

*ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к рабочей программе*

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«РОСТОВСКИЙ-НА-ДОНУ КОЛЛЕДЖ РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ РО «РКРИПТ»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по дисциплине

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника:
бухгалтер, специалист по налогообложению

Составитель:
Побегайлов О.А.,
к.э.н., преподаватель
ГБПОУ РО «РКРИПТ»

2024, г. Ростов-на-Дону

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Практическая работа 1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов	6
2. Практическая работа 2. Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счета налогоплательщиков и расчету пени	10
3. Практическая работа 3. Решение ситуационных задач по осуществлению налогового контроля. Процедура проведения камеральных и выездных проверок, оформление результатов налоговых проверок	17
4. Практическая работа 4. Решение ситуационных задач по выявлению фактов совершения налоговых правонарушений и расчету налоговых санкций за их совершение	23
5. Практическая работа 5. Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость	30
6. Практическая работа 6. Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций	34
7. Практическая работа 7. Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц	37
8. Практическая работа 8. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов	40
9. Практическая работа 9. Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения	45
10. Практическая работа 10. Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов	48
Список используемой литературы	50

Введение

Практические занятия по учебной дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение» составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки и направлены на подтверждение теоретических положений и формирование практических умений и практического опыта:

- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в мероприятиях налогового контроля;
- ориентироваться в оформлении результатов налоговых проверок;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством.

Практические занятия относятся к основным видам учебных занятий.

Выполнение студентами практических работ направлено:

- на обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплин;
- формирование умений применять полученные знания на практике;
- реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений (аналитических, проектировочных, конструкторских и др.) у будущих специалистов;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование практических умений – профессиональных (выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в

профессиональной деятельности) или учебных (решать задачи по математике, физике, химии, информатике и др.), необходимых в последующей учебной деятельности.

Содержанием практических занятий по дисциплине /профессиональному модулю являются решение разного рода задач, в том числе профессиональных (анализ производственных ситуаций, решение ситуационных производственных задач, выполнение профессиональных функций в деловых играх и т.п.), выполнение вычислений, расчетов, чертежей, работа с измерительными приборами, оборудованием, аппаратурой, работа с нормативными документами, инструктивными материалами, справочниками, составление проектной, плановой и другой технической и специальной документации и другое.

Практические работы студенты выполняют под руководством преподавателя. При проведении практических занятий учебная группа может делиться на подгруппы численностью 8 человек. Объем заданий для практических занятий спланирован с расчетом, чтобы за отведенное время они могли быть выполнены качественно большинством студентов.

Формы организации работы обучающихся на лабораторных работах и практических занятиях: фронтальная, групповая и индивидуальная.

При фронтальной форме организации занятий все студенты выполняют одновременно одну и ту же работу. При групповой форме организации занятий одна и та же работа выполняется бригадами по 2-5 человек. При индивидуальной форме организации занятий каждый студент выполняет индивидуальное задание.

Отчет по практической представляется в рукописном виде в формате, предусмотренном шаблоном отчета по практической работе. Защита отчета проходит в форме доклада обучающегося по выполненной работе и ответов на вопросы преподавателя.

Оценки за выполнение лабораторных работ и практических занятий могут выставляться по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываться как показатели текущей успеваемости студентов.

Критерии оценки лабораторных, практических работ.

Оценка «5» ставится, если учащийся выполняет работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности проведения опытов и измерений; самостоятельно и рационально монтирует необходимое оборудование; все опыты проводит в условиях и режимах, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; соблюдает требования правил безопасности труда; в отчете правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ погрешностей.

Оценка «4» ставится, если выполнены требования к оценке «5», но было допущено два-три недочета, не более одной негрубой ошибки и одного недочёта.

Оценка «3» ставится, если работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, позволяет получить правильные результаты и выводы: если в ходе проведения опыта и измерений были допущены ошибки.

Оценка «2» ставится, если работа выполнена не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов: если опыты, измерения, вычисления, наблюдения производились неправильно.

Практическая работа № 1.

Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов.

1. Цель работы: получить практические навыки по правильному исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, исходя из практических ситуаций, возникающих в процессе выполнения обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов; получить представление о мерах взыскания налогов налоговыми органами после возникновения недоимки.

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщиками и плательщиками сборов в соответствии со ст. 19 Налогового кодекса РФ признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом требования об уплате налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в принудительном порядке.

Недоимка – сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Согласно ст. 19 Налогового кодекса РФ неисполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, повлекшее формирование отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате задолженности. Требованием об уплате задолженности признается извещение налогоплательщика о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета и сумме задолженности с указанием налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на момент направления требования, а также об обязанности уплатить в установленный срок сумму задолженности.

Требование об уплате задолженности также должно содержать:

- сведения о сроке исполнения требования;
- сведения о мерах по взысканию задолженности и обеспечению

исполнения обязанности по уплате налога, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые будут применены в случае неисполнения требования налогоплательщиком;

- предупреждение об обязанности налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 32 Налогового Кодекса направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (в случае, если размер недоимки позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления).

Требование об уплате задолженности должно быть исполнено в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты задолженности не указан в этом требовании.

Исполнением требования об уплате задолженности признается уплата (перечисление) суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения.

Требование об уплате задолженности может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика, а также может быть передано налогоплательщику – физическому лицу в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг. В случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Требование об уплате задолженности должно быть направлено налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица в размере, превышающем 3000 рублей. В случае, если размер отрицательного сальдо единого налогового счета лица – налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента превышает 500 рублей, но составляет не более 3000 рублей, требование об уплате задолженности в размере отрицательного сальдо единого налогового счета должно быть направлено этому лицу не позднее одного года со дня формирования отрицательного сальдо его единого налогового счета в размере, превышающем 500 рублей.

Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество, банковской гарантией.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон),

имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:

Провести анализ предложенных практических ситуаций. Назвать возможные меры по взысканию налоговым органом налога, сбора, страховых взносов.

2. Используя Налоговый кодекс РФ (часть первую), найти нормы, регулирующие отношения, описанные в задаче.

3. Дать свои предложения о мерах по взысканию налоговым органом налога, сбора, страховых взносов.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.

2. Задание.

3. Ход выполнения задания (краткое описание).

4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

2. Каков порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога?

3. Что такое недоимка?

4. Что такое требование об уплате налога, пеней и штрафов? В каком случае оно направляется налогоплательщику?

5. Какие сведения должно содержать требование об уплате налога, пеней и штрафов?

6. В течение какого срока и в каком порядке должно быть направлено требование об уплате налога, пеней и штрафов налогоплательщику?

7. В течение какого времени должно быть исполнено требование об уплате налога, пеней и штрафов?

8. Что должен был выполнить налогоплательщик в данной ситуации?

9. Что сделали бы Вы на месте налогового инспектора в данной ситуации?

10. Почему именно такой ответ Вы дали?

11. Является ли перечень Ваших ответов исчерпывающим?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (в действующей ред.).

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.

3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.

4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Акционерное общество «Центральная Темерницкая компания» обязано было в срок до 30.04.2025 уплатить авансовые платежи по земельному налогу в сумме 5 513 руб. и 498 руб. авансового платежа по налогу на прибыль. Но главный бухгалтер заболел 24 апреля 2025 г. и по состоянию на 13.05.2025 налоги не были уплачены.

Каковы действия налогового инспектора?

Вариант 2.

Производственный кооператив «Овощной бум» обязан был в срок до 20.04.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 1 кв. 2025 г. в сумме 498 руб., а до 30 апреля 2025 г. — 78 тыс. руб. авансового платежа по налогу на прибыль. Но сотрудники кооператива забыли об этом и налоги не были уплачены.

Каковы действия налогового инспектора в течение 2025 года?

Вариант 3.

ООО «Тузик» обязано было в срок до 20.09.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 3 квартал 2025 г. в сумме 2998 руб., а до 30 сентября 2025 г. — 7 тыс. руб. авансового платежа по налогу на имущество организаций. Но сотрудники ООО забыли об этом и налоги не были уплачены.

Каковы действия налогового инспектора в течение 2025 года? В течение 2026 года?

Практическая работа № 2.

Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.

1. Цель работы: получить практические навыки по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени за задержку уплаты налогов, сборов, взносов.

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Пеней признается установленная статьей 75 НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к причитающимся к уплате суммам налога независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов начиная со дня возникновения недоимки по день (включительно) исполнения совокупной обязанности по уплате налогов.

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке, наложения ареста на денежные средства или на имущество налогоплательщика. В этом случае пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки либо заявления о предоставлении инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов определяется в процентах от суммы недоимки. Если иное не установлено НК РФ, процентная ставка пени принимается равной:

1) для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, - одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

2) для организаций:

в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), - одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

в отношении суммы недоимки, не указанной в абзаце втором данного

подпункта, - одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2024 года ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в этом периоде ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Сумма пеней, подлежащая уменьшению в случае уменьшения совокупной обязанности, не может превышать сумму пеней, которая была ранее начислена в период с установленного срока уплаты уменьшаемой совокупной обязанности до даты учета соответствующего уменьшения совокупной обязанности на едином налоговом счете в соответствии с пунктом 5 статьи 11.3 Налогового Кодекса.

В случае увеличения совокупной обязанности отражение на едином налоговом счете начисления пеней на сумму недоимки осуществляется с даты учета увеличения соответствующей обязанности в соответствии с пунктом 5 статьи 11.3 Налогового Кодекса.

Правила, предусмотренные статьей 79 НК РФ, применяются также в отношении сборов, страховых взносов и распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании задолженности. Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 76 НК РФ.

Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Приостановление переводов электронных денежных средств означает прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств.

Не подлежат приостановлению операции по специальным избирательным счетам, специальным счетам фондов референдума и иным счетам в части сумм денежных средств, право собственности на которые не принадлежит владельцу соответствующего счета и на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание по обязательствам владельца этого счета.

Согласно п. 2 статьи 76 НК РФ приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке в случае принятия налоговым органом решения о взыскании задолженности действует в отношении всех счетов, информация о приостановлении операций по которым размещена в соответствии с пунктом 3 статьи 46 НК РФ в реестре решений о взыскании задолженности, начиная с момента размещения такой информации.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке в случае, предусмотренном настоящим пунктом, означает прекращение банком расходных операций по счету (счетам) этого налогоплательщика-организации в размере отрицательного сальдо его единого налогового счета, определяемом банком ежедневно на основании информации, содержащейся в реестре решений о взыскании задолженности, до момента формирования положительного либо нулевого сальдо его единого налогового счета.

Приостановление переводов электронных денежных средств налогоплательщика-организации в случае, предусмотренном настоящим пунктом, означает прекращение банком операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств, в размере отрицательного сальдо единого налогового счета этого налогоплательщика-организации до момента формирования положительного либо нулевого сальдо его единого налогового счета, определяемом банком ежедневно на основании информации, содержащейся в реестре решений о взыскании задолженности.

Приостановление операций налогоплательщика-организации по его валютному счету, счету в драгоценных металлах в банке либо переводов электронных денежных средств налогоплательщика-организации в иностранной валюте в случае, предусмотренном данным пунктом, означает прекращение банком расходных операций или операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств в иностранной валюте, в размере отрицательного сальдо единого налогового счета этого налогоплательщика-организации в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации или стоимости драгоценных металлов, определенной исходя из учетной цены на драгоценные металлы, установленных Центральным банком Российской Федерации на дату начала действия такого приостановления, до момента формирования положительного либо нулевого сальдо его единого налогового счета, определяемых банком на основании информации, содержащейся в реестре решений о взыскании задолженности.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств направляется налоговым органом в банк в электронной форме.

Решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств направляется в банк в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Порядок направления в банк в электронной форме решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств или решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств устанавливается Центральным банком Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Формы решения налогового органа о приостановлении операций по

счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств и решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Форматы указанных решений утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Копия решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств или решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств передается налогоплательщику-организации под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком-организацией копии соответствующего решения, в срок не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Банк обязан сообщить в налоговый орган в электронной форме сведения об остатках денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика-организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, а также об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен, в течение одного дня, следующего за днем приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке. Форматы сообщения банком сведений об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика-организации в банке и об остатках электронных денежных средств и порядок направления банком указанного сообщения в электронной форме утверждаются Центральным банком Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Банк обязан не позднее дня, следующего за днем, в течение которого произошло изменение остатка денежных средств (драгоценных металлов) налогоплательщика-организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, а также остатка электронных денежных средств, перевод которых приостановлен, сообщать в налоговый орган в электронной форме сведения об остатках денежных средств (драгоценных металлов) и об остатках электронных денежных средств по состоянию на конец операционного дня, в течение которого произошло изменение остатков.

Приостановление операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций, таких переводов и до получения банком решения налогового органа об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в банке, решения налогового органа об отмене приостановления переводов его электронных денежных средств.

При направлении в банк решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств в электронной форме дата и время его получения банком определяются в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Возобновление банком расходных операций по счету (счетам) налогоплательщика-организации осуществляется не позднее одного дня, следующего за днем размещения в реестре решений о взыскании информации о формировании положительного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, либо не позднее одного дня, следующего за днем получения налоговым органом документов (их копий), подтверждающих факт уплаты задолженности.

Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком-организацией в результате приостановления его операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств налоговым органом.

Правила, установленные статьей 76 НК РФ, применяются также в отношении приостановления операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств следующих лиц:

1) организаций – налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов;

2) индивидуальных предпринимателей – налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, не утративших статус индивидуального предпринимателя на дату принятия решения о взыскании;

3) организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся налогоплательщиками (налоговыми агентами, плательщиками страховых взносов), которые при этом обязаны представлять налоговые декларации (расчеты по страховым взносам);

4) нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:

Провести анализ предложенных практических ситуаций. Дать предложения о необходимости (отсутствия таковой) приостановления операций по расчётному счёту.

2. Используя Налоговый кодекс РФ (часть первую), найти нормы,

регулирующие отношения, описанные в задаче.

3. Рассчитать пени по просроченным платежам налогов, сборов, взносов.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Что такое пеня?
2. Как рассчитываются пени?
3. На какие суммы начисляются пени?
4. Когда налоговый орган вправе приостановить операции по расчётному счёту?
5. Каков порядок приостановления операций по расчётному счёту?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Акционерное общество «Центральная Темерницкая компания» обязано было в срок до 30.06.2025 уплатить авансовые платежи по земельному налогу в сумме 5 513 руб. и 498 руб. авансового платежа по налогу на прибыль. Но главный бухгалтер заболел 24 апреля 2025 г. и по состоянию на 10.09.2025 налоги не были уплачены.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?

Рассчитайте сумму пени.

Вариант 2.

Производственный кооператив «Овощной бум» обязан был в срок до 20.04.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 1 кв. 2025 г. в сумме 65 498 руб., а до 30 апреля 2025 г. — 83 040 руб. авансового платежа по налогу

на прибыль. Но сотрудники кооператива забыли об этом и налоги не были уплачены по состоянию на 05.09.2025.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?
Рассчитайте сумму пени.

Вариант 3.

ООО «Тузик» обязано было в срок до 20.01.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 г. в сумме 297 980 руб., а до 31 марта 2025 г. – 97 тыс. руб. налога на имущество организаций. Но сотрудники ООО забыли об этом и налоги не были уплачены по состоянию на 07.09.2025.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?
Рассчитайте сумму пени.

Вариант 4.

ООО «Бахча» обязано было в срок до 20.01.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 г. в сумме 336 980 руб., а до 15 января 2025 г. – 197 тыс. руб. страховых взносов за декабрь 2024 г. Но сотрудники ООО забыли об этом и налоги не были уплачены по состоянию на 09.09.2025.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?
Рассчитайте сумму пени.

Вариант 5.

ООО «Бахтияр» обязано было в срок до 20.05.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 1 квартал 2025 г. в сумме 348 980 руб., а до 15 апреля 2025 г. – 491 тыс. руб. страховых взносов за март 2025 г. Но сотрудники ООО забыли об этом и налоги не были уплачены по состоянию на 03.09.2025.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?
Рассчитайте сумму пени.

Вариант 6.

ООО «Бульба» обязано было в срок до 20.05.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 1 квартал 2025 г. в сумме 348 190 руб., а до 15 апреля 2025 г. – 291 тыс. руб. страховых взносов за март 2025 г. Но уплачены они были только 03.08.2025.

Каковы могут быть действия налогового инспектора?
Рассчитайте сумму пени.

Практическая работа № 3.

Решение ситуационных задач по осуществлению налогового контроля. Процедура проведения камеральных и выездных проверок, оформление результатов налоговых проверок.

1. Цель работы: получить практические навыки по осуществлению налогового контроля; получить представление о налоговых проверках и оформлении их результатов.

2. Время выполнения работы: 1,67 академического часа (1 час 15 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

В случае, если налоговая декларация (расчет) не представлена налогоплательщиком, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки имеющихся у налогового органа документов (информации) налогоплательщиком представлена налоговая декларация, камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям,

содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации (расчета).

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие размер полученного убытка.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, изменения соответствующих показателей в представленной уточненной налоговой декларации (расчете), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, а также размера полученного убытка, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика-организации или у налогоплательщика-индивидуального предпринимателя представить в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы.

Налогоплательщик вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области

налогов и сборов.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика;

предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;

периоды, за которые проводится проверка;

должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев.

Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:
Провести анализ предложенных практических ситуаций.
2. Описать процедуру камеральной (выездной) проверки.
3. Составить акт по результатам камеральной (выездной) проверки.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Каковы процедуры налогового контроля?
2. Какова процедура камеральной проверки?
3. В каких случаях проводится камеральная проверка?
4. В каких случаях проводится выездная проверка?
5. Где и в какие сроки проводится выездная налоговая проверка?
6. Какие сведения должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки?
7. Какой период может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки?
8. Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Инспекция Федеральной налоговой службы провела налоговую

проверку с 02.08.2024 по 03.12.2024 (с учетом приостановления) в отношении ООО "Терстройсервис". 01.12.2024 проверяющим инспектором составлено требование N 15-08/268 о представлении документов в соответствии со статьей 93 НК РФ. Согласно требованию налоговым органом запрашивались первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества (счета-фактуры, товарные накладные, акты, договоры) в количестве 154 штук. Требование от 01.12.2024 N 15-08/268 получено Обществом 09.12.2024.

03.12.2024 проверяющим инспектором составлена справка N 15-08/233 о проведенной выездной налоговой проверке ООО "Терстройсервис", с указанием сроков проверки (проверка начата - 02.08.2024, приостановлена - 27.09.2024, возобновлена - 01.12.2024, окончена - 03.12.2024).

Справка о проведенной проверке направлена налогоплательщику 03.12.2024 вместе с требованием от 01.12.2024 N 15-08/268 о представлении документов одним почтовым отправлением.

Истребуемые документы налогоплательщик не представил, указав в письме от 13.12.2024 N 81 причину непредставления - окончание 03.12.2024 выездной налоговой проверки, в связи с чем Инспекция составила акт от 12.01.2024 N 15-08/1-Ф об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях ООО "Терстройсервис".

Рассмотрев акт проверки, возражения, а также иные материалы проверки, заместитель начальника инспекции принял решение от 18.02.2025 N 15-08/30 о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с пунктом 1 статьи 126 НК РФ в виде штрафа в размере 30 800 рублей за непредставление документов по требованию от 01.12.2024 N 15-08/268.

Не согласившись с решением Инспекции, Общество обратилось в суд с заявлением о признании его недействительным.

Используя ст. 89, 93, 126 НК РФ, ответьте на следующие вопросы:

1. В течение какого времени налогоплательщик обязан предоставить налоговым органам, проводящим выездную налоговую проверку, запрашиваемые документы?
2. Какая ответственность предусмотрена Налоговым кодексом за непредоставление налоговым органом запрашиваемых документов?
3. Когда налоговая проверка считается завершенной?

Вариант 2.

Производственный кооператив «Овощной бум» предоставил в срок до 20.04.2025 налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 1 кв. 2025 г., по которой сумма НДС по проданным товарам была отражена в размере 1567488 руб., а сумма налоговых вычетов – 1578986 руб. Ознакомившись с декларацией 28 апреля 2025 г. заместитель начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы назначил

камеральную проверку.

Каковы действия налогового инспектора? Что он вправе востребовать?

Каковы могут быть ответные действия налогоплательщика?

Составьте акт камеральной налоговой проверки.

Вариант 3.

Последняя выездная налоговая проверка ООО «Тузик» по всем налогам и сборам проводилась 12.12.2022. По сборам налоговая проверка не проводилась со дня создания ООО – 21.11.2018. Заместитель начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы 28.12.2024 назначил выездную проверку по уплачиваемым ООО налогам, сборам, взносам.

За какой период может проводиться выездная проверка:

- по НДС?

- по другим налогам?

- по сборам?

- по страховым взносам?

По итогам проверки выявлены недоимка по НДС в размере 200 тыс. руб., возникшая 28 июля 2024 г.; переплата по налогу на прибыль в сумме 24 тыс. руб., возникшая 31 марта 2024 г.; недоимка по страховым взносам в размере 103 тыс. руб., возникшая 15 августа 2024 г.

Составьте акт выездной налоговой проверки.

Что обязан и что вправе отразить в акте налоговый инспектор?

Что вправе сделать налогоплательщик? Подумайте, является ли Ваш ответ исчерпывающим?

Практическая работа № 4.

Решение ситуационных задач по выявлению фактов совершения налоговых правонарушений и расчету налоговых санкций за их совершение.

1. Цель работы: получить практические навыки по выявлению фактов совершения налоговых правонарушений и расчету налоговых санкций за их совершение; получить представление о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

2. Время выполнения работы: 1,67 академического часа (1 час 15 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей Налогового кодекса, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются срок, в течение которого лицо, в отношении которого вынесено решение, вправе обжаловать указанное решение, порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), а также наименование органа, его место нахождения, другие необходимые сведения.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было

вынесено соответствующее решение.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа вышестоящему налоговому органу, решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или в части.

Лицо, в отношении которого вынесено соответствующее решение, вправе исполнить решение полностью или в части до вступления его в силу. При этом подача апелляционной жалобы не лишает это лицо права исполнить не вступившее в силу решение полностью или в его части.

По результатам налоговой проверки налогоплательщик (налоговый агент) может быть привлечен к налоговой ответственности согласно ст. 120, 122, 122.1, 123, 129.3, 129.5 и др. НК РФ.

Кроме как по итогам налоговой проверки, налогоплательщик может быть привлечён к налоговой ответственности в следующих ситуациях: непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ), нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ), несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога либо в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа (ст. 125 НК РФ), непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ) и др.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить содержание предложенной практической ситуации.

2. Определить в соответствии с главой 16 Налогового кодекса, какая статья предусматривает ответственность за правонарушение, изложенное в практической ситуации. Определить размер санкции за данное правонарушение.

3. Посчитать пеню за неуплату или неполную уплату налога, используя ст. 75 Налогового кодекса.

4. Заполнить бланк решения о привлечении к налоговой ответственности, используя данные, предложенные в практической ситуации и данные, полученные при выполнении п. 2 и п. 3.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.

2. Задание.

3. Ход выполнения задания (краткое описание).

4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Каков порядок вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности?
3. В какие сроки должно быть вынесено решение о привлечении к налоговой ответственности?
4. Какие сведения должны содержаться в решении о привлечении налогоплательщика (налогового агента) к налоговой ответственности?
5. Когда решение о привлечении к налоговой ответственности вступает в силу?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка в отношении АО «Универмаг Солнечный лучик» (юридический адрес: г. Ростов-на-Дону, пр-кт. Ленина 234; ИНН: 2127303360, ОГРН: 1022100973388) за период с 01.01.2021 по 31.12.2023 гг. по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций. В рамках проведённой с 04.09.2024 г. по 02.11.2024 г. проверки выяснилось, что в 2009 г. ЗАО произвело строительство четырёхэтажного пристроя. Ввод объекта в эксплуатацию состоялся в марте 2024 г. При этом помещения сдавались в аренду уже с октября 2022 г. Возведенный объект обладал признаками основного средства, эксплуатировался, доход от сдачи помещений в аренду Общество начало получать в 2022 году. Налоговый орган пришёл к выводу о необходимости включения стоимости основного средства в налоговую базу по налогу на имущество с октября 2022 года. Налоговый орган установил, что общество не доплатило недоимку по налогу на имущество организаций в размере 195 711 рублей.

Составьте решение о привлечении АО «Универмаг Солнечный лучик» о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившееся в неполной уплате налога на имущество организаций. Рассчитайте пени по недоимке.

Вариант 2.

Налоговым органом в период с 14.02.2025 по 08.04.2025 проведена выездная налоговая проверка ООО "Угольпродукт" (ОГРН 1027900633496, место нахождения: 679389, Ростовская область, Шахтинский район, с. Нижнеленинское, ул. Дубинина, 1 по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль организаций с 01.01.2022 по 31.12.2024, о чем составлен акт от 20.05.2025 N 9.

При проведении налоговой проверки выявлена недоимка по налогу на прибыль организаций в сумме 2 748 600 руб. Как установлено налоговым органом, между ООО "Угольпродукт" (отправителем) и ООО "Квалитет" (перевозчиком) заключен договор перевозки от 28.09.2022 г. (далее - договор перевозки с ООО "Квалитет"), по условиям которого перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения, указанный отправителем. Местом передачи груза перевозчику отправителем является база ИП Сухарева М.В.

Представленные налогоплательщиком документы не подтверждают факт перевозки грузов автомобильным транспортом, поскольку не содержат необходимой информации: номер и дата договора перевозки, вид транспорта, количество перевозимого груза. При отсутствии указанных сведений невозможно определить объем выполненных работ, а также их стоимость.

Кроме того, заявителем не представлены документы, подтверждающие исполнение сторонами обязательств в соответствии с условиями договора. Так, у заявителя отсутствуют документы, содержащие согласованный сторонами маршрут следования транспортных средств, начальный и конечный пункты доставки груза, а также стоимость транспортных услуг, которая не согласована ни в договоре, ни в заявках.

Ввиду отсутствия у заявителя и ООО "Квалитет" товарно-транспортных накладных и путевых листов, невозможно установить, каким именно автотранспортом доставлялся груз, характер груза, его вес либо объем, дату погрузки и разгрузки товара, время нахождения автотранспорта в пути и конечный пункт доставки, государственный номер автотранспортного средства, а также фамилию водителя и наличие доверенности установить не представляется возможным.

В соответствии со статьей 252 НК РФ затраты могут быть включены в расходы организации для целей налогообложения прибыли, при условии их экономической обоснованности и подтверждения первичными учетными документами, которые фиксируют факт совершения хозяйственной операции.

Таким образом, при решении вопроса о возможности принятия расходов

в целях исчисления налога на прибыль необходимо исходить из реальности хозяйственных операций и их документального подтверждения. При этом реальность хозяйственных операций должна относиться к взаимоотношениям налогоплательщика с конкретным контрагентом.

Таким образом, налоговый орган пришёл к выводу о формальном документообороте, без подтверждения реальности хозяйственных операций.

Составьте решение о привлечении ООО "Угольпродукт" к ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившееся в неполной уплате налога на прибыль организаций. Рассчитайте пени по недоимке.

Вариант 3.

Налоговая инспекция провела камеральную налоговую проверку представленной Отделом вневедомственной охраны при Управлении внутренних дел по городу Азову и Азовскому району Ростовской области декларации по налогу на прибыль за 2022 год, по результатам которой составила акт 13.07.2024 N 7163.

В ходе проверки установлена неуплата налога на прибыль в связи с занижением налоговой базы на сумму доходов, полученных от оказания услуг по договорам по охране имущества физических и юридических лиц.

Отдел пояснил, что, по его мнению, осуществляемая Отделом конституционная обязанность по защите всех форм собственности и обеспечению безопасности имущества юридических и физических лиц нельзя рассматривать как оказание услуг с целью извлечения прибыли. Отдел полагает, что поскольку он не осуществляет предпринимательскую деятельность, а реализует свою обязанность по охране имущества, то налоговая база для исчисления налога на прибыль отсутствует.

Составьте решение о привлечении Отдела вневедомственной охраны к ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившееся в неполной уплате налога на прибыль организаций. Рассчитайте пени по недоимке.

Вариант 4

Налоговой инспекцией проведена выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения ЗАО "ИНТЕКО" законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2023 г., о чем составлен акт N 03-1-30/30 от 07.12.2024 г.

В ходе проверки инспекция установила, что общество как налоговый агент не исчислило, не удержало и не уплатило за 2022 год налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации.

Порядок исчисления, удержания и перечисления налоговым агентом налога с доходов, выплачиваемых иностранной организации, урегулирован

главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов. Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются доходы, полученные от источников в Российской Федерации, которые определяются в соответствии со статьей 309 НК РФ.

В статье 310 НК РФ установлены особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, и удерживаемого налоговым агентом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 310 НК РФ налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, в валюте выплаты дохода.

Следовательно, несоблюдение условий, предусмотренных пунктом 1 названной статьи НК РФ, обязывает налогового агента произвести удержание из дохода, выплачиваемого иностранному юридическому лицу, налога и его перечисление в бюджет.

Как установлено судами и следует из материалов дела, общество 28.11.2021 выплатило иностранной организации АЛЬТА ЭССЕТС Лимитед проценты по долговому обязательству в размере 538 053, 08 долл. США. При этом, с дохода, выплаченного иностранной организации общество налог не удержало и не перечислило в бюджет.

Поскольку статей 310 НК РФ обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, возложена на российскую организацию, выплачивающую доход иностранной организации, то пени служат способом обеспечения исполнения обязанностей по уплате данного налога именно налоговым агентом.

Составьте решение о привлечении ЗАО "ИНТЕКО" к ответственности за совершение налогового правонарушения, выразившееся в неудержании с налогоплательщика и неперечислении в бюджет РФ суммы налога в размере. Рассчитайте пени по недоимке.

Вариант 5.

ООО «Тузик» не предоставило в установленный срок декларацию по налогу на имущество организаций за 2024 год. 25 августа 2025 г. налоговый орган потребовал от ООО в 8-дневный срок предоставить данную декларацию, а также предоставить сведения о первоначальной и об остаточной стоимости имеющихся у организации основных средств на первое число каждого квартала 2024-2025 гг. ООО «Тузик» декларацию предоставило, но испрашиваемые сведения предоставить не смогло (не успело).

Определите размер налоговых санкций.

Вариант 6.

ООО «Бахром» совершило рискованную операцию по продаже в Таджикистан строительных материалов. Ставку 0% подтвердить не смогло. В результате чего образовался долг перед бюджетом в размере 200 тыс. руб. Поскольку средства на расчетном счете ООО отсутствовали, налоговый орган наложил арест на имущество ООО. Однако через месяц после наложения ареста без согласования с налоговым органом ООО продало это имущество за 189 тыс. руб.

Определите размер налоговых санкций.

Вариант 7.

ООО «Бахтияр», зарегистрированное в г. Шахты, открыло 27 августа 2025 г. в другом городе (Новошахтинске) пункт розничной торговли продукцией собственного производства, но в местный налоговый орган об этом не сообщило. 1 октября 2025 г. данный факт стал известен в Налоговой инспекции ФНС России по г. Новошахтинску, в которой затем было принято решение о привлечении ООО «Бахтияр» к налоговой ответственности.

Определите размер налоговых санкций.

Вариант 8.

При проведении налоговой проверки 25 апреля 2025 г. выявлено недоначисление налога на имущество за прошлый год на объект основных средств первоначальной стоимостью 80 000 руб. и суммой начисленной амортизации 30 000 руб.

Оценить ситуацию.

Определить существенность выявленного факта нарушения.

Рассчитать суммы доначисляемого налога, штрафа и пеней.

Практическая работа № 5.

Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету налога на добавленную стоимость.

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщики уплачивают налог на добавленную стоимость (НДС) согласно главе 21 НК РФ.

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой и таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих

обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал. Налоговые ставки определяются ст. 164 НК РФ. Ставка 0% подтверждается в порядке, установленном ст. 165 НК РФ.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур, в соответствии с установленными форматами и порядком. Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Налоговые вычеты по НДС определяются в порядке, установленном ст. 171-172 НК РФ.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи. После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:
Провести анализ предложенных практических ситуаций.
2. Используя Налоговый кодекс РФ (главу 21), найти налоговую базу, определить налоговую ставку.
3. Рассчитать сумму НДС.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Каков порядок исчисления налога на добавленную стоимость?
3. Что такое налоговая база?
4. Назовите объект налогообложения НДС.
5. Что является налоговыми вычетами по НДС?
6. Каковы сроки уплаты НДС?
7. Назовите налоговые ставки НДС.
8. Какую роль в исчислении НДС играет счет-фактура?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, глава 21) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь 2024 г. составила:

по товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб.

Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Вариант 2.

Квартальный объем продукции, включая НДС, составил 112,64 млн руб. При производстве продукции использовано материалов на сумму 92,20 млн руб. (включая НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала.

Вариант 3.

Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Вариант 4.

Выручка оптовой торговой организации от продажи товаров (включая НДС) за 3 квартал 2024 г. составила:

по товарам, облагаемым по общей ставке - 67800 тыс. руб.,

по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 3100000 руб.

При этом было приобретено товаров (облагаемых по общей ставке) для перепродажи на сумму 77000 тыс. руб.

Определить сумму НДС к уплате (уменьшению).

Практическая работа № 6.

Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль организаций.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету налога на прибыль организаций.

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщики, находящиеся на общем режиме налогообложения, уплачивают налог на прибыль согласно главе 25 НК РФ. Прибыль – это разница между доходами и расходами.

К доходам относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном ст. 249 Налогового Кодекса. Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250.

Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги). Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно

подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Расходы определяются в соответствии с положениями статей 252-270 НК РФ.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:
Провести анализ предложенных практических ситуаций.
2. Используя Налоговый кодекс РФ (главу 25), найти налоговую базу, определить налоговую ставку.
3. Рассчитать сумму налога на прибыль.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
3. Что такое налоговая база?
4. Назовите объект налогообложения и налоговую ставку налога на прибыль?
5. Что является налоговыми вычетами по налогу на прибыль?
6. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
7. Какие расходы уменьшают налоговую базу налога на прибыль?
8. Какие расходы не уменьшают налоговую базу налога на прибыль?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, глава 25) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Доход предприятия в 2024 г. от реализации основной продукции составил 140 млн руб. (с НДС), прочие доходы — 10 млн руб. (без НДС). При производстве были использованы материалы на сумму 90 млн руб. (с НДС). Начисленная зарплата составила 25 млн руб. Вид деятельности предприятия относится к 1 классу профессионального риска. Прочие расходы составили 13,7 млн руб.

Определить налог на прибыль.

Вариант 2.

Доход предприятия в 2024 г. от реализации основной продукции составил 180 млн руб. (с НДС), доходы от прочей реализации — 10 млн руб. (без НДС). При производстве были использованы материалы на сумму 96 млн руб. (с НДС). Начисленная зарплата составила 28 млн руб. Вид деятельности предприятия относится к 5 классу профессионального риска. Прочие внереализационные доходы получены в сумме 2,8 млн руб., а прочие расходы составили 12,2 млн руб.

Определить налог на прибыль.

Практическая работа № 7.

Решение ситуационных задач по расчету налога на доходы физических лиц.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету налога на доходы физических лиц.

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщики уплачивают налог на доходы физических лиц (НДФЛ) согласно главе 23 НК РФ. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Ставки установлены ст. 224 НК РФ.

Основная налоговая база представляет собой объект налогообложения, уменьшенный на величину стандартных, социальных, профессиональных, инвестиционных и имущественных налоговых вычетов.

Налоговым периодом признаётся календарный год (ст. 216 НК РФ).

Доходы, освобождаемые от налогообложения указаны в ст. 217 НК РФ. Дата фактического получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

3) приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды. В случае, если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на эти ценные бумаги, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг;

- 4) зачета встречных однородных требований;
- 5) прекращения полностью или частично обязательства налогоплательщика по уплате задолженности в связи с признанием такой задолженности в установленном порядке безнадежной к взысканию;
- 6) последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;
- 7) последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств;
- 8) зачета обеспечительного платежа в счет исполнения обеспеченного им обязательства и (или) прекращения обеспеченного им обязательства – при получении доходов в виде обеспечительного платежа, предусмотренного законом РФ, в случае, если платеж не возвращается лицу, его внесшему.

Налоговые вычеты по НДФЛ производятся согласно ст. 218-222 НК РФ.

Налоговая декларация в обязательном порядке представляется налогоплательщиками, указанными в статьях 227, 227.1 и пункте 1 статьи 228 Налогового Кодекса, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства в любое время до истечения 3 лет со дня окончания года, за который составлена декларация.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:
Провести анализ предложенных практических ситуаций.
2. Используя Налоговый кодекс РФ (главу 23), найти налоговую базу, определить налоговую ставку.
3. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком налога на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Каков порядок исчисления налога на доходы физических лиц?
3. Что такое налоговая база?

4. Назовите объект налогообложения НДФЛ.
5. Что облагается ставкой 35%?
6. Перечислите налоговые ставки по НДФЛ?
7. Каковы стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
8. Каковы социальные налоговые вычеты по НДФЛ?
9. Каковы инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ?
10. Каковы имущественные налоговые вычеты по НДФЛ?
11. Каковы профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ?
12. Каковы сроки уплаты налога на доходы физических лиц?
13. Какие расходы индивидуальных предпринимателей уменьшают налоговую базу налога на доходы физических лиц?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, глава 23) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.

Варианты задания

Вариант 1.

Годовой доход работника составил 575000 рублей: 516000 рублей — заработная плата; 59000 рублей — доход по банковскому вкладу (ставка 19 % годовых). У работника двое несовершеннолетних детей.

Определить сумму НДФЛ к уплате в бюджет.

Вариант 2.

Заработная плата В.К. Петрова в январе-марте 2024 года составила 54000 рублей в месяц. При этом в первом месяце каждого квартала зарплата индексировалась на 5%. У него имеется четверо детей, из которых старший учится в очной аспирантуре, и ему в октябре 2024 года исполнилось 24 года, второй учится в вузе на заочной форме обучения, третий учится в колледже на очной форме обучения (18 лет ему исполнилось в феврале 2024 г.). Сам В.К. Петров является инвалидом военной службы.

Определить ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц.

Вариант 3.

Заработная плата В.П. Петрова за 2024 год составила 540000 рублей. Она выплачивалась ежемесячно в одинаковой сумме. У него имеется трое детей, из которых старшему к 2024 году исполнилось 24 года, а среднему исполнилось 18 лет в августе 2024 г. При этом средний работает и учится в колледже на заочной форме обучения.

Определить ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц.

Практическая работа № 8.

Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету региональных налогов.

2. Время выполнения работы: 1,67 академического часа (1 час 15 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщики уплачивают транспортный налог согласно главе 28 НК РФ и законодательством регионов РФ. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость;

- в отношении других водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспортного средства.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении транспортного налога законодательные органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Ставки транспортного налога установлены ст. 361 НК РФ. Они могут корректироваться в сторону уменьшения законами субъектов РФ.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы по транспортному налогу, установленные законодательством о налогах и

сборах, представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу. Указанные заявление и документы могут быть представлены в налоговый орган налогоплательщиками - физическими лицами через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Основные положения налогообложения имущества организаций описаны в главе 30 НК РФ. Специфику порядка исчисления и уплаты этого налога описывают региональные законы.

Объектами налогообложения налогом на имущество организаций признаются:

1) недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей настоящей главы определяется без учета таких затрат. В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления.

Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд. Имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Налоговые льготы установлены ст. 381 НК РФ и могут расширяться региональными законами.

Для расчета налога следует взять дебетовые остатки недвижимости, числящейся на счетах 01 «основные средства», 03 «доходные вложения в материальные ценности», отнять от их суммы кредитовый остаток износа недвижимости по счету 02 и прибавить стоимость имущества, числящегося на балансе на счете 08 в качестве объекта незавершенного строительства.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетным – первый квартал, полугодие и 9 месяцев.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за ним месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенная на единицу:

$$Q_1 = \frac{И\ 1\ янв. + И\ 1\ февр. + И\ 1\ март. + И\ 1\ апр.}{4}$$

$$Q_2 = \frac{И\ 1\ янв. + И\ 1\ февр. + И\ 1\ март. + И\ 1\ апр. + И\ 1\ май + И\ 1\ июня + И\ 1\ июля}{7}$$

Аналогичная формула и для 9 месяцев (делить на 10). При расчете среднегодовой стоимости имущества в знаменателе будет 13.

Авансовый платеж:

$$A_1 = \frac{Q_1 \times P}{4}, \quad \text{- за квартал,} \quad \text{где } P \text{ – ставка налога,}$$

$$A_2 = \frac{Q_2 \times P}{4}, \quad \text{– за полгода,}$$

$$A_3 = \frac{Q_3 \times P}{4}, \quad \text{– за 9 месяцев,}$$

$$Q = \frac{И\ 1\ янв. + \dots + И\ 1\ янв.\ \text{след. года}}{13} \quad \text{- среднегодовая стоимость имущества}$$

$$\text{Налог} = Q \times P \text{ – сумма налога.}$$

$$\text{Доплата} = \text{Налог} - A_1 - A_2 - A_3$$

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:
Провести анализ предложенных практических ситуаций.
2. Используя Налоговый кодекс РФ (главы 28 и 30), найти налоговую базу региональных налогов.
3. Рассчитать сумму транспортного налога или налога на имущество организаций (в зависимости от варианта).

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.
2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком транспортного налога?
2. Каков порядок исчисления транспортного налога?
3. В чём экономическая сущность транспортного налога?
4. В чём экономическая сущность налога на имущество организаций?
5. Кто устанавливает ставки налога на имущество организаций?
6. Перечислите налоговые ставки по налогу на имущество организаций в Ростовской области.
7. Каковы налоговые вычеты по налогу на имущество организаций?
8. Каковы сроки уплаты налога на имущество организаций?
9. Каковы сроки уплаты лиц транспортного налога?
10. Назовите объект налогообложения налога на имущество организаций.

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, главы 28 и 30) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL:

Варианты задания

Вариант 1.

Остаточная стоимость числящейся на балансе недвижимости на 1 января 2024 г. составила 34 млн руб., на 1 февраля 2024 г. – 33 млн. руб., на 1 марта 2024 г. – 32 млн. руб., на 1 апреля 2024 г. – 31 млн. руб., на 1 мая 2024 г. – 45 млн. руб., на 1 июня 2024 г. – 43 млн. руб., на 1 июля 2024 г. – 42 млн. руб., на 1 августа 2024 г. – 40 млн. руб., на 1 сентября 2024 г. – 64 млн. руб., на 1 октября 2024 г. – 62 млн. руб., на 1 ноября 2024 г. 60 млн. руб., на 1 декабря 2024 г. – 50 млн. руб., на 1 января 2025 г. – 48 млн. руб.

Определить:

- среднегодовую стоимость имущества;
- налог на имущество организаций;
- авансовые платежи по налогу на имущество организаций;
- сумму доплаты налога по итогам года.

Вариант 2.

Гражданин Иванов И.И. имеет автотранспорт в количестве 3-х грузовых автомобилей с мощностью двигателя по 170л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 75л.с. В марте один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в октябре был приобретен и зарегистрирован ещё один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120л.с. Ставки транспортного налога: грузовой автомобиль от 150л.с. до 200л.с.- 10руб. Легковой автомобиль до 100л.с. – 7,5руб., от 100л.с. до 150л.с. – 12руб.

Определить сумму транспортного налога.

Вариант 3.

Исчислить налог на транспортное средство предприятия ООО «Контакт», если известно, что в наличие данного предприятия имеются:

Автомобили легковые с мощностью двигателя 150 л.с. – 2 шт.

Грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 6 шт.

Автобусы с мощностью двигателя 200 л.с. – 2 шт.

Ответьте на вопрос: плательщиком транспортного налога не является:

- иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- физическое лицо, получившее катер в наследство.

Практическая работа № 9.

Решение ситуационных задач по расчету налога при применении упрощенной системы налогообложения.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН).

2. Время выполнения работы: 1 академический час (45 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Налогоплательщики вправе перейти на УСН согласно главе 26.2 НК РФ. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Применение *упрощенной системы налогообложения* организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате *налога на прибыль организаций* (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), *налога на имущество организаций* (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате *налога на доходы физических лиц*.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

Критерии перехода на УСН и дальнейшего её применения установлены ст. 346.12-346.13 НК РФ.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения только доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы определяются в соответствии со ст. 346.15 НК РФ. Датой

получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходы определяются в соответствии со ст. 346.16 НК РФ. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Максимальная налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Максимальная налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления и уплаты налога изложен в ст. 346.21 НК РФ.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:

Провести анализ предложенных практических ситуаций.

2. Используя Налоговый кодекс РФ (глава 26.2), найти налоговую базу налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН).

3. Рассчитать сумму единого налога при различном объекте налогообложения (в зависимости от варианта).

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.

2. Задание.

3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
2. Назовите объекты налогообложения налогом, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
3. В чём экономическая сущность налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
4. В каком порядке признаются доходы и расходы для целей обложения налогом, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
5. Кто устанавливает ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
6. Перечислите налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Ростовской области.
7. Каковы налоговые вычеты по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
8. Каковы сроки уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
9. Каковы сроки уплаты лиц транспортного налога?

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, глава 23) (в действующей ред.).
2. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. – 2-е изд. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. – 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Предприятие — субъект малого предпринимательства в Ростовской области — применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Сумма доходов за 2024 г. составила 120 млн. руб., расходов — 117000 тыс. руб.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в бюджет, за 2024 г.

Вариант 2.

Предприятие — субъект малого предпринимательства в Ростовской области — применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Сумма доходов за 2024 г. составила 127 млн. руб. Оплата труда, начисленная в пользу работников, в 2024 г. составила 36 млн. руб.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в бюджет, за 2024 г.

Практическая работа № 10.

Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов.

1. Цель работы: получить практические навыки по расчету страховых взносов.

2. Время выполнения работы: 1,67 академического часа (1 час 15 минут).

3. Краткие теоретические сведения:

Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; иные физические лица, использующие наёмный труд;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (уплачивающие взносы лично за себя).

Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Объектом налогообложения определён статьями 420 и 430 НК РФ.

Единый тариф страховых взносов установлен:

1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30 процентов от выплат работникам;

2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1 процента.

Остальные положения по уплате страховых взносов даны в главе 34 НК РФ.

4. Перечень оборудования: компьютер (ноутбук, смартфон), имеющий выход в интернет, лист бумаги, шариковая (гелиевая) ручка синего цвета.

5. Порядок выполнения работы:

1. Внимательно изучить условие задачи:

Провести анализ предложенных практических ситуаций.

2. Используя Налоговый кодекс РФ (глава 34), найти базу расчёта страховых взносов.

3. Рассчитать сумму страховых взносов.

6. Содержание отчета:

1. Наименование работы, цель работы, дата выполнения работы.

2. Задание.
3. Ход выполнения задания (краткое описание).
4. Ответ(ы) на задание.

7. Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся плательщиком страховых взносов?
2. Каков порядок исчисления страховых взносов?
3. В чём экономическая сущность страховых взносов?
4. Каковы льготы по страховым взносам?
5. Каковы сроки уплаты страховых взносов?
6. Назовите объект обложения страховых взносов.

8. Список литературы:

1. Налоговый кодекс (часть вторая, глава 34) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.

Варианты задания

Вариант 1.

Оплата труда, начисленная в пользу работников, в январе 2025 г. составила 6 млн. руб. При этом, ежемесячно зарплата проходила индексацию на 1%, а в первом месяце каждого квартала зарплата дополнительно индексировалась на 4%. Предприятие ведёт деятельность, относящуюся к 10 классу профессионального риска.

Определить сумму всех начисляемых страховых взносов за каждый месяц 2025 г.

Вариант 2.

Работнику Петрову И.К. за январь 2025 г. начислено:

- заработная плата – 81000 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 29000 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 12000 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 11280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 4000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Определить сумму начисляемых согласно главе 34 НК РФ страховых взносов организацией, в которой работает Петров И.К.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс (части первая и вторая) (в действующей ред.).
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-558456>.
4. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие. — 2-е изд. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2024. — 128 с. Текст: электронный // ЭБС Znanium [сайт]. — URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=435561>.