

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Российский новый университет»
Колледж**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение**

для специальности среднего профессионального образования

**38.02.03 Операционная деятельность в логистике
(базовая подготовка)**


Москва 2024


Одобен предметной (цикловой) комиссией по специальности
Операционная деятельность в логистике

Разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта для специальности среднего профессионального образования
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Протокол № 5 от 16 января 2024 г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии Заместитель директора по УМР

 /Э.Б. Иксанова/

 /О.В. Козловская/

Составитель (автор): Трокаль Т.В. кандидат исторических наук, преподаватель АНО ВО «Российский новый университет» колледж

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение
38.02.03 Операционная деятельность в логистике**

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование темы	Текущий контроль	Промеж уточная аттестация
1	2	3	5	6
<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов. <p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации; - нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; - экономическую сущность налогов; - принципы построения и элементы налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. 	<p>ОК 01 ОК 03 ПК 2.2 ПК 4.2 ПК 4.3</p>	<p>Тема 3.1. НДС, акцизы. Общая характеристика, методика расчета</p> <p>Тема 3.2. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета</p> <p>Тема 3.3. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета</p> <p>Тема 3.7. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения</p> <p>Тема 3.8. Налог на имущество организации, общая характеристика его элементов</p> <p>Тема 3.9. Земельный налог, общая характеристика и сущность</p>	<p>Практическая работа № 1 Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Практическая работа № 2 Расчет суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Практическая работа № 3 Расчет НДФЛ с применением стандартных вычетов.</p> <p>Практическая работа № 4 Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.</p> <p>Самостоятельная работа №1: Особенности налогообложения при передаче имущества или денежных средств в пользование организации.</p> <p>Практическая работа № 5</p>	<p>экзамен</p>

		<p>Тема 3.11. Система налогообложения малого предпринимательства</p> <p>Тема 3.12. Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды</p>	<p>Расчет налога на имущество организации с использованием льготы. Расчет земельного налога по различным категориям земли. Практическая работа № 6</p> <p>Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения. Расчет налога на вмененный доход. Самостоятельная работа №2: Презентация на выбранную тему</p>	
--	--	---	--	--

Практические работы
по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Практическая работа № 1. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Расчет суммы акциза подлежащего уплате в бюджет.

Цель практической работы: обучение методике расчета НДС и акцизов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала ее организации Б за 680 000 руб., включая НДС. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период для организации А.

Решение:

Алгоритм исчисления следующий:

1. Налоговая база по реализованным товарам $680\,000/1,18 = 576\,271,19$ р.
2. Сумма НДС, начисленная в пользу бюджета $576\,271,19 \times 18\% = 103\,728,81$ р.
3. Налоговый вычет: $440\,000/1,18 \times 18\% = 67\,118,64$ р.
4. Сумма НДС к уплате в бюджет: $103\,728,81 - 67\,118,64 = 36\,610,17$ р. = 36 610 р.

Задача 2.

Оптовая торговая организация в 1-ом квартале приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована с наценкой 40% в отчетном периоде.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если операция осуществлена на территории РФ.

Решение:

Алгоритм исчисления следующий:

1. Сумма выручки от реализации товара с учетом наценки $6\,000\,000 \times 0,4 + 6\,000\,000 = 8\,400\,000$ р.
2. Налоговая база : $8\,400\,000/1,18 = 7\,118\,644,07$ р.

3. Сумма НДС по реализованным товарам $7118644,07 \times 18\%$
 $=1281355,93$ р.
4. Налоговый вычет, т.е. НДС предъявленный поставщиком
 $6\,000\,000/1,18 \times 18\% = 915254,24$ р.
5. Сумма НДС к уплате в бюджет :
 $1281355,93-915254,24 = 366101,69$ р = 366101 р.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическое работа №2. Расчет суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Цель практической работы: Приобретение навыка расчета элементов налога по налогу на прибыль

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

Иностранная организация получила за год прибыль от деятельности в РФ через постоянное представительство 200 000 руб. и доход не связанный с работой представительства 50 000 руб.

Определить налог на прибыль к уплате с разбивкой по бюджетам.

Решение:

Прибыль иностранной организации (ИО), осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, облагается налогом по ставке

20% (ФБ – 3%, РБ-17%), доходы полученные не через постоянное представительство – по ставке 20% в ФБ.

Алгоритм следующий:

1. Налог с прибыли ИО от деятельности через постоянное представительство:
 - в Федеральный бюджет $200\ 000 \times 2\% = 4000$ р.,
 - в региональный бюджет $200\ 000 \times 18\% = 36\ 000$ р.
2. Налог с доходов ИО не связанной с постоянным представительством
В Федеральный бюджет $50\ 000 \times 20\% = 10\ 000$ р.

Задача 2.

Российско-китайское предприятие начислило дивиденды российскому учредителю (юр.лицу) 120 000руб, иностранному(юр.лицу) – 100 000 руб. Определить налог на доходы каждого учредителя. (доходы от дивидендов облагаются налогом по ставке 9% российским организациям, иностранным -15%).

Решение:

Доходы в виде дивидендов российскими организациями от российских организаций облагаются налогом по ставке 9%. Доходы иностранных организаций – по ставке 15%.

Алгоритм расчета следующий:

1. Сумма налога на доходы иностранной организации
 $100\ 000 \times 15\% = 15\ 000$ р.
2. Сумма налога на доходы российской организации
 $120\ 000 \times 9\% = 10800$ р.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- оценка 2 («неудовлетворительно») ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа №3. Расчет НДФЛ с применением стандартных вычетов

Цель практической работы: Приобретение навыка расчета элементов налога НДФЛ

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

Заработная плата работника за месяц 12 000руб. Работник имеет 2 детей 16 и 25 лет.

Старший ребенок студент дневной формы обучения.

Определить сумму налога НДФЛ работника за год. (налоговые вычеты на детей по 1000руб. на каждого ребенка).

Решение:

Налоговая база определяется как денежное выражение доходов (от источников в РФ и за пределами РФ), уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты:

-на самого работника – 400руб в месяц до достижения дохода нарастающим итогом с начала года 40 000 р. (отменен с 1.01.2017г)

- на детей – в сумме 1400 р на 1 и 2 ребенка до достижения нарастающим итогом с начала года 280 000 р. На 2-го ребенка вычет не производится, т.к. возраст превышает 24 года.

1. Годовой размер дохода работника: $12\ 000 \times 12 = 144\ 000$ р.

2. Размер вычета работника $400 \times 3 = 12\ 000$ р.

3. Размер вычета на детей $1400 \times 12 = 16\ 800$ р.

4. Общая сумма вычетов $1200 + 16\ 800 = 18\ 000$ р.

5. Налоговая база: $144\ 000 - 18\ 000 = 127\ 200$ р.

Сумма налога НДФЛ $= 127\ 200 \times 13\% = 26\ 536$ р.

Задача 2.

Работник по основному месту работы получает зарплату ежемесячно 17 000руб. В другой организации по договору подряда получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя РФ (налоговый вычет) 500 руб.

Определить налог на доходы физ лица за один месяц.

Решение:

1. Налог на доходы по месту основной работы: $(17\ 000 - 500) \times 13\% = 2\ 145$ р.
2. Налог на доходы за выполнение работ по договору подряда $5000 \times 13\% = 650$ р.
3. Итого сумма налога $2\ 145 + 650 = 2795$ р.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 4. Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта

Цель практической работы: Приобретение навыка расчета элементов транспортного налога по различным видам транспорта.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

По состоянию на 1 января на балансе ООО «Маяк» числится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 130 л.с. и 90 л.с. и грузовой автомобиль – 180 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

(для двигателя до 100л.с. – за 1л.с. ставка 2,5 руб.; свыше 100л.с. – ставка 3,5 руб., свыше 150л.с. – ставка 5 руб.)

Решение:

Налоговая база определяется по мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Транспортный налог за транспортные средства:

130 л.с. x 3,5 р = 455р.

90 л.с. x 2.5 р. = 225 р.

180 л.с. x 5 р. = 900 р.

Налогоплательщик исчисляет налог самостоятельно и перечисляет в порядке и срока, установленные законом субъекта РФ.

Задача 2.

Транспортное средство имело мощность двигателя 160 л.с. с 5 мая 2017г. двигатель заменен и зарегистрирован. Мощность составила 180 л.с.

Ставка налога для транспортного средства с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с. – 50 р за 1 л.с. Рассчитать транспортный налог.

Решение:

Сумма транспортного налога за год:

$(160 \text{ л.с.} \times 4/12 + 180 \text{ л.с.} \times 8/12) \times 50 \text{ р} = 8666,67 \text{ р} = 8667 \text{ р}.$

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа №5 Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы. Расчет земельного налога по различным категориям земли

Цель практической работы: Приобретение навыка расчета элементов налога на имущество организаций

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал 2022 г. на основании показателей, приведенных в таблице

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.2017	01.02.2017	01.03.2017	01.04.2017
Основные средства, руб.	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040
Износ основных средств, руб.	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%, отчетные периоды - I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Решение:

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая определяется исходя из остаточной стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета. Расчет остаточной стоимости отражен в таблице.

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.22	01.02.22	01.03.22	01.04.22
Основные средства, руб.	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 04
Износ основных средств, руб.	21087 301	21 341 443	21588 914	21 886 72
Остаточная стоимость ОС, руб.	11690 890	11491 199	11315 453	10 392 31

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (п. 4 ст. 376 НК)

$(11\ 690\ 890\ \text{руб} + 11491199\ \text{руб} + 11315\ 453\ \text{руб} + 10\ 392\ 313\ \text{руб.}) / 4 = 11222463,75\ \text{руб.}$

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (п. 4 ст. 382 НК): $11222463,75 \times 2,2\% \times 1/4 = 61723,55\ \text{руб.} = 61\ 724\ \text{р.}$

Задача 2.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за 1 квартал 2022 г. на основании показателей, приведенных в таблице:

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.22	01.02.22	01.03.22	01.04.22
Основные средства, руб.	1 110 250	1 110 250	1 610 250	1 950 700
Износ основных средств, руб.	650 320	668 820	687 320	714 167
Материалы, руб.	1 232 100	1 340 000	1 452 250	1 283 350
Готовая продукция, руб.	940 260	1 000 790	1 025 160	1 350 260

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 1,2%, отчетные периоды - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Решение:

Остаточная стоимость основных средств определена в таблице:

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.2022	01.02.2017	01.03.2022	01.04.2022
Основные средства, руб.	1 110 250	1 110 250	1 610 250	1 950 700
Износ основных средств, руб.	650 320	668 820	687 320	714 167
Остаточная стоимость ОС, руб.	459 930	441 430	922 930	1 236 533

- Средняя стоимость имущества:
 $(459\,930 \text{ руб.} + 441\,430 \text{ руб.} + 922\,930 \text{ руб.} + 1\,236\,533 \text{ руб.}) / 4 = 765\,205,75 \text{ руб.}$
- Сумма авансового платежа по налогу: $765\,205,75 \text{ руб.} \times 1,2\% \times 1/4 = 2\,295,62 \text{ руб.} = 2\,296 \text{ руб.}$

Задача 3.

В собственности гражданина Петрова А..А., являющегося инвалидом с детства, находится земельный участок 1200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 508 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования для физических лиц, имеющих земельные участки, являющиеся объектом налогообложения, льготы, установленные в

соответствии со статьей 395 НК, действуют в полном объеме. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму налога за 2017 г., указать порядок его уплаты.

Решение:

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков (ст. 390 НК):

1200 кв. м х 508 руб. = 609 600 руб.

Так как гражданин Петров А. А. является инвалидом с детства, то в соответствии со ст. 390 НК налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб.

Сумма налога за 2017 г. составит $(609\,600 - 10\,000) \times 0,3\% = 1798,8 = 1\,799$ руб.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Задача 4.

Организация имеет в собственности земельный участок площадью 1200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4200 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования ставка налога установлена в размере 1,5%.

Отчетные периоды — первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за 2017 г.

Решение:

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении I, II и III кварталов текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

1. Авансовые платежи:

- за I квартал 2017 г.: $\frac{1}{4} \times (5\,040\,000 \times 1,5\%) = 18\,900$ руб.;
- за II квартал 2017 г.: $\frac{1}{4} \times (5\,040\,000 \times 1,5\%) = 18\,900$ руб.;
- за III квартал 2017 г.: $\frac{1}{4} \times (5\,040\,000 \times 1,5\%) = 18\,900$ руб.;
- итого авансовых платежей: 56 700 руб.

2. Сумма налога за 2017 г.: $5\,040\,000 \times 1,5\% = 75\,600$ руб.

3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода: $75\,600$ руб. - $56\,700$ руб. = $18\,900$ руб.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для

приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 6. Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий Расчет налога по упрощенной системе налогообложения. Расчет налога на вмененный доход.

Цель практической работы: Приобретение навыка расчета элементов налога на имущество физических лиц

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями.

Примеры решения типовых задач:

Задача 1.

Гражданин Сергеев А. И. купил двухкомнатную квартиру 10 января 2017 г. Рыночная стоимость квартиры составила 3250000 руб., инвентаризационная стоимость — 520 000 руб.

Определите годовую сумму налога с недвижимости Сергеева А. И., используя минимальную ставку по указанной категории имущества, отраженную в Законе РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 (далее - Закон № 2003-1).

Решение:

В соответствии со ст. 5 Закона Закон № 2003-1 исчисление налога производится налоговыми органами.

Законом установлена налоговая база по налогу на имущество физических лиц: инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений.

Налог на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года (п. 2 ст. 5 Закона № 2003-1).

Сумма налога составит: $520\,000 \times 0,3\% = 1560$ руб.

Задача 2.

В квартире проживает 2 собственника, доля владения такой квартирой определена между ними в равных частях. Рыночная стоимость квартиры - 1 750 000 руб., инвентаризационная стоимость — 350 000 руб.

Определите сумму налога на каждое физическое лицо, используя минимальную ставку по указанной категории имущества, отраженную в законе № 2003-1.

Решение:

Согласно ст. 2 Закона № 2003-1 доля в праве общей собственности на имущество признается объектом налогообложения. За строения, помещения и сооружения, находящиеся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этих строениях, помещениях и сооружениях (п. 2 ст. 5 Закона № 2003-1).

Сумма налога на имущество каждого собственника составит:
 $350\,000/2 \times 0,1\% = 175$ руб.

Задача 3.

Организация оказывает услуги по передаче во временное пользование торговых палаток и применяет систему налогообложения ЕНВД.

Определите размер базовой доходности за месяц в случае, если площадь торгового места составляет: 1) 5 кв. м; 2) 12 кв. м.

Решение:

Согласно п. 3 ст. 346.29 НК, если площадь торгового места не превышает 5 кв. м, базовая доходность составляет 6000 руб. в месяц за одно торговое место, если площадь свыше 5 кв. м — 1200 руб. в месяц за каждый квадратный метр площади торгового места.

1. Базовая доходность за месяц в первом случае: 6000 руб.

2. Базовая доходность за месяц во втором случае: $12 \text{ кв. м} \times 1200 \text{ руб.} = 14\,400$ руб.

Задача 4.

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и обязана применять систему налогообложения в виде ЕНВД. Имеет в собственности два пассажирских микроавтобуса вместимостью по 12 мест каждый.

В I квартале 2017 г. начислены и уплачены страховые взносы в социальные фонды в размере 12 300 руб. Значение К2 составляет 0,25.

Рассчитайте ЕНВД за I квартал 2017 г.

Решение:

Согласно п. 3 ст. 346.29 НК базовая доходность в части оказания услуг по перевозке пассажиров составляет 1500 руб. Значение физического

показателя в каждом месяце I квартала 2017 г. — 24 посадочных места.

1. Налоговая база за налоговый период: $(1500 \text{ руб.} \times 24 \times 1,372 \times 0,25 \times 3 \text{ мес.}) = 37\,044 \text{ руб.}$
2. Величина ЕНВД: $37\,044 \times 15\% = 5556,60 \text{ руб.}$
3. Лимит уменьшения единого налога: $5556,60 \text{ руб.} \times 50\% \text{ ч} = 2778,30 \text{ руб.}$
 1. Сумма налога к уменьшению на суммы уплаченных страховых взносов в социальные фонды: 12 300 руб.
 2. 12 300 руб. > 2778,30 руб., значит, налог можно уменьшить на 2778,30 руб.
 3. Единый налог к уплате в бюджет за I квартал 2017 г. $5556,60 \text{ руб.} - 2778,30 = 2778,30 \text{ руб.} = 2778 \text{ руб.}$

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Самостоятельные работы
по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение
38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Самостоятельная работа №1: Разработка презентации.

Тема: «Особенности налогообложения при передаче имущества или денежных средств в пользование организации.»

Цель работы: Помочь лучше усвоить материал, расширить кругозор учащихся по изучаемой теме и обобщить уже имеющиеся знания по данной теме.

Источники: Перечень рекомендуемых источников

Задание:

- Собрать материал.
- Информацию представить в виде описания, сравнительных таблиц, диаграмм.
- Оформить презентацию согласно Инструкции по оформлению презентации.

Форма контроля:

своевременное выполнение, выборочная проверка и краткое сообщение.

Самостоятельная работа №2: Разработка презентации.

Тема: «Особенности налогообложения при передаче имущества или денежных средств в пользование организации. Налоговые льготы для разных социальных групп населения. Особенности назначения и выплат материнского капитала Пенсионным фондом РФ.»

Цель работы: Помочь лучше усвоить материал, расширить кругозор учащихся по изучаемой теме и обобщить уже имеющиеся знания по данной теме.

Источники: Перечень рекомендуемых источников

Задание:

- Собрать материал.
- Информацию представить в виде описания, сравнительных таблиц, диаграмм.
- Оформить презентацию согласно Инструкции по оформлению презентации.

Форма контроля:

своевременное выполнение, выборочная проверка и краткое сообщение.

**Вопросы к экзамену
по учебной дисциплине
ОП.04 Налоги и налогообложение**

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

1. Сущность, принципы налогообложения.
2. Функции налога.
3. Элементы налогообложения и способы взимания налогов.
4. Законодательная налоговая база РФ.
5. Налоговая система РФ: состав, структура, права, обязанности.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Организация налогового контроля: камеральные и выездные налоговые проверки.
8. Классификация налогов в российской налоговой системе.
9. Федеральные налоги: структура, классификация, сфера применения.
10. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
11. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
12. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты
13. Акцизы. Элементы налогообложения.
14. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налогообложения.
15. Региональные налоги: понятие и сущность.
16. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты.
17. Транспортный налог: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
18. Местные налоги: понятие, сущность.
19. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты.
20. Земельный налог: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты.
21. Специальные налоговые режимы: особенности налогообложения малого предпринимательства.
22. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты.

23. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты.
24. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.