

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Кунгурский колледж агротехнологий и управления»



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.15 Налоговое право**

Специальности 40.02.02 Правоохранительная деятельность

2023 г

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

№	Тема практической работы	Часов
1	Виды налогов и порядок введения их в действие	2
2	Оформление документов по регистрации хозяйствующих субъектов	2
3	Определение НДС, заполнение счет – фактуры	2
4	Определение налога на прибыль предприятия, заполнение налоговой отчетности	2
5	Расчет взносов в государственные социальные внебюджетные фонды	2
6	Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение налоговой карточки и справки по форме 2НДФЛ	2
7	Предоставление социальных налоговых вычетов по НДФЛ, заполнение декларации по форме 3НДФЛ	2
8	Расчет налога на имущество предприятия, заполнение налоговой отчетности	2
9	Расчет транспортного налога, заполнение налоговой декларации	2
10	Расчет налогов на доходы предпринимателей	2
	Итого	20

Практическая работа № 1
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Виды налогов и порядок введения их в действие

Цель: Закрепить теоретические знания по систематизации налогов по классификационным группам.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Консультант +, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части 1 и 2, мультимедийное оборудование.

2.Методические указания по выполнению практической работы по систематизации налогов по основным направлениям:

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

3.Пример

Характеристика водного налога по классификационным группам:

1. По органу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).
2. По способу взимания: прямой.
3. По цели установления: абстрактный.
4. По объектам обложения: пользование природными ресурсами.
5. По субъектам налогообложения: организации и физические лица, осуществляющие особое водопользование в соответствии с законодательством РФ (статья 333.8. НК РФ , 2 часть).
6. По бюджету в который зачисляется: закрепленный.
7. По методике расчета: декларативный.

4.Задание

Систематизировать налоги по классификационным группам
Исходные данные

Налог	По органу установл.	По способу взимания	По цели установл.	По субъекту налогооблож.	По объектам налогооблож.	По бюджету в который зачисляется	По методике расчета	По регулярности уплаты
1 вариант								
НДС								
Акцизы								
НДФЛ								
Налог на прибыль								
Налог на имущество физических лиц								
Госпошлина								
2 вариант								
Налог на имущество организаций								
Транспортный налог								
Земельный налог								
Единый сельхоз. налог								
ЕНВД								
ЕН по упрощ. системе								

Контрольные вопросы:

1. Как распределяются налоги по способу установления?
2. Как распределяются налоги по способу изъятия?
3. Как распределяются налоги по целевому назначению?
4. Поясните функцию налогов «Фискальную».
5. Поясните функцию налогов «Контрольная».
6. Что понимается под налогом? В чем отличие налога от сбора.
7. Какие налоги считаются прямыми?
8. Какие налоги считаются косвенными?
9. Поясните функцию налогов «Фискальная».

Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие, М.: Издательский центр «Академия», 2018.
3. <http://www.nalog.ru/>
4. Консультант плюс.

Практическая работа № 2
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Оформление документов по регистрации хозяйствующих субъектов

Цель: Закрепить теоретические знания по государственной регистрации хозяйствующих субъектов.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г., Справочник кодов ОКВЭД, заявление на регистрацию юридического лица форма Р11001, заявление для регистрации индивидуального предпринимателя форма Р21001.

2.Методические указания по выполнению практической работы по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Данные для выполнения практической работы:

Показатели	Вариант №1	Вариант № 2
Сокращенное наименование предприятия	ООО «Автолидер»	ООО «Комфорт»
Юридический адрес	614000 г.Пермь, Шоссе Космонавтов д.45	617470 Пермский край, Кунгурский район, с. Филипповка , ул. Центральная д.90
Уставный капитал	100.000	10.000

Учредитель юридическое лицо	ООО «Стройкомплект» ИНН 5904202130 КПП 590401001 ОГРН 1075904000521 Адрес : г.Кунгур, ул.Свободы д.45 Доля в уставном капитале 50%	ООО «Развитие» ИНН 5917108523 КПП 591701001 ОГРН 108591700031 Адрес: Г.Кунгур, ул.Ситникова д.85 Доля в уставном капитале 50%
Учредитель физическое лицо	Студент Доля в уставном капитале 50%	Студент Доля в уставном капитале 50%
Руководитель предприятия	Смирнов Павел Сергеевич	Первов Григорий Петрович
Основные виды деятельности	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	Производство кухонной мебели
	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	Производство мебели для офисов и предприятий торговли
	Деятельность автомобильного грузового транспорта	Оптовая торговля мебелью, коврами и осветительным оборудованием
	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Задание:

На основании приведенных данных:

1. Изучить требования к сокращениям и заполнить форму Р11001 для регистрации юридического лица;
2. Из справочника ОКВЭД (Используя Консультант +) выбрать коды видов деятельности по заданию.
3. Оформить заявление Р21001 на регистрацию индивидуального предпринимателя, используя личные данные.

Контрольные вопросы:

1. Правовая база регистрации юридических и физических лиц?
2. Законна ли регистрация юридического лица без учредителя?
3. Каков минимальный размер уставного капитала?
4. Срок выдачи свидетельства о государственной регистрации?.
5. Законно ли наличие только одного учредителя для юридического лица?

Литература

5. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
6. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
7. Справочник кодов ОКВЭД
8. <http://www.nalog.ru/>
9. Консультант плюс.

Практическая работа № 3
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Определение НДС, заполнение счет-фактуры

Цель: Путем практических расчетов закрепить навыки определения НДС и научиться заполнять счет-фактуру

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1. Оборудование, аппаратура, материалы: Консультант + задания, счет-фактура, калькуляторы.

2. Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл.}} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ.}} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС в бюджет} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

Задание № 1

На основании приведенных данных:

	Вариант 1	Вариант 2
1. Получены доходы предприятием за выполненные строительно-монтажные работы	123950	
2. Получена выручка за реализованные продовольственные товары, руб.		49800

Определить:

1. Размер НДС подлежащего уплате в бюджет

Задание № 2

На основании приведенных данных:

	Вариант 1	Вариант 2
1. Приобретены материальные ценности	68835	98630
в т.ч. НДС, руб.	10500	15045
2. Получена выручка за оказанные транспортные услуги, руб.	475180	288710

Определить:

1. Размер НДС по реализации транспортных услуг.
2. Размер НДС подлежащего к уплате в бюджет
3. Заполнить счет-фактуру по оказанным транспортным услугам

Контрольные вопросы:

Контрольные вопросы:

1. Правовая основа для отделения НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Назовите основные объекты налогообложения НДС и сроки уплаты налога?

Литература

10. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
11. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
12. Справочник кодов ОКВЭД
13. <http://www.nalog.ru/>
14. Консультант плюс.

Практическая работа № 4
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Определение налога на прибыль предприятия, заполнение налоговой отчетности

Цель: Закрепить теоретические по формированию финансовых результатов организации.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: консультант +, калькуляторы, форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы прибыли, подлежащей уплате в бюджет:

1. *Рассчитываем налоговую базу налога на прибыль организаций, т.е. прибыль до налогообложения:*

$P_{пр} = \text{Выручка} - \text{Расходы} - \text{НДС}$

$\text{Прибыль до налогообложения} = P_{рп} + P_{прочая}$

2. *Рассчитываем сумму налога на прибыль:*

$\text{Налог на прибыль} = P_{\text{до налогообложения}} \times 20 \%$

Федеральный бюджет РФ – по ставке 3 %.

Региональный бюджет РФ – по ставке 17 %.

На основании приведенных данных:

Показатели	1 вариант	2 вариант
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	7509000	600350
Затраты на производство продукции	570430	471340
Прибыль от прочей реализации	6180	7340
Авансовые взносы налога на прибыль	20000	25000

Определить:

1. Прибыль от реализации продукции и налогооблагаемую прибыль;
2. Налог на фактическую прибыль предприятия;
3. Заполнить ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Контрольные вопросы:

4. Правовая основа для определения валовой прибыли?
5. Кто является плательщиком налога на прибыль организации?
6. Назовите основные объекты налогообложения и сроки уплаты налога?

Литература

15. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
16. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
17. Справочник кодов ОКВЭД
18. <http://www.nalog.ru/>
19. Консультант плюс.

Практическая работа № 5
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Расчет взносов в государственные социальные внебюджетные фонды

Цель: Закрепить теоретические знания по формированию взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Консультант +, Налоговый кодекс, карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм страховых взносов..

2.Методические указания к выполнению практической работы по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды:

Задание № 1. Фонд оплаты труда наемных работников составляет:

Период	1 вариант	2 вариант
Январь	750900	830600
Февраль	830200	670800
Март	790430	770830

Определить взносы во внебюджетные фонды, выплачиваемые работодателем.

Задание № 2 . Заработная плата наемного работника составляет:

период	1 вариант	2 вариант
Январь	25630	29750
Февраль	22130	26450
Март	30090	27560

Определить :

1. Взносы во внебюджетные фонды;
2. Заполнить карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм страховых взносов..

Контрольные вопросы:

7. Правовая основа для определения взносов во внебюджетные фонды?
8. Кто является плательщиком взносов?
9. Назовите основные объекты налогообложения и сроки уплаты налога?

Литература

20. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
21. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
22. Справочник кодов ОКВЭД
23. <http://www.nalog.ru/>
24. Консультант плюс.

Практическая работа № 6
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение налоговой карточки и справки по форме 2НДФЛ

Цель: **Закрепить теоретические знания по налогообложению физических лиц.**

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Налоговый кодекс ч.2, налоговая карточка, справка о доходах физического лица по форме 2НДФЛ.

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет:

Задание № 1

На основании приведенных данных:

	<i>Вариант 1</i>	<i>Вариант 2</i>
Январь	26160	24730
Февраль	26470	20090
Март	24950	24840
Апрель	36340	24690
Май	24790	36110
дети	2	3

Определить:

1. Размер налога на доходы физических лиц, предоставив стандартные налоговые вычеты.
2. Размер заработной платы к выдаче, заполнив лицевой счет.

3. Заполнить налоговую карточку и справку о доходах физических лиц по форме 2НДФЛ.

Задание № 2

На основании приведенных данных:

	<i>Вариант 1</i>	<i>Вариант 2</i>
Январь	26710	24870
Февраль	36540	16960
Дети	3	2

Определить:

1. Размер налога на доходы воина-афганца, предоставив стандартные налоговые вычеты.

Контрольные вопросы:

Контрольные вопросы:

10. Правовая основа для отделения НДФЛ?
11. Кто является плательщиком НДФЛ?
12. Назовите основные объекты налогообложения НДФЛ и сроки уплаты налога?

Литература

25. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
26. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
27. Справочник кодов ОКВЭД
28. <http://www.nalog.ru/>
29. Консультант плюс.

Практическая работа № 7
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Правомерность применения социальных налоговых вычетов, заполнение налоговой декларации по форме 3НДФЛ

Цель: Закрепить теоретические знания по предоставлению социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Налоговый кодекс ч. 2 , налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц по форме 3 НДФЛ.

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДФЛ, подлежащей возврату из бюджета:

Показатели		Вариант 1	Вариант 2
1.	Заработная плата	-	-
	в т.ч. Январь	23195	21970
	Февраль	22860	34360
	Март	23070	33709
	Апрель	34013	22430
	Май	22869	34095
	Июнь	23430	34075
	Июль	45090	22510
	Август	24070	22656
	Сентябрь	22330	23022
	Октябрь	22560	34440

	Ноябрь	37090	45180
	Декабрь	34140	22980
2.	Дети, чел	1	2
3.	Затраты на обучение	45000	55000

Контрольные вопросы:

Контрольные вопросы:

13. Правовая основа для определения НДФЛ?
14. Кто является плательщиком НДФЛ?
15. Назовите основные объекты налогообложения НДФЛ и сроки предоставления налоговой декларации по форме 3НДФЛ?

Литература

30. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
31. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
32. Справочник кодов ОКВЭД
33. <http://www.nalog.ru/>
34. Консультант плюс.

Практическая работа № 8
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Расчет налога на имущество предприятия, заполнение налоговой отчетности

Цель: Закрепить теоретические знания по определению налога на имущество предприятия.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Налоговый кодекс ч.2 , счетные машинки, налоговая декларация по налогу на имущество предприятия.

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы налога на имущество предприятия, подлежащей уплате в бюджет:

На основании приведенных данных

<i>Показатели</i>	<i>Январь</i>		<i>Февраль</i>		<i>Март</i>		<i>Апрель</i>	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.	75690	285410	79430	287190	79810	289400	70160	293900
Износ, тыс. руб.	14320	43620	15810	49850	15930	51640	10630	53420
Объекты ЖКХ, тыс. руб.	9000	-	9140	-	-	41900	-	41900

<i>Показатели</i>	<i>Май</i>		<i>Июнь</i>		<i>Июль</i>		<i>Август</i>	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.	73130	207520	79160	214400	79140	211900	79010	185720
Износ, тыс. руб.	11450	40910	15040	41127	15010	40710	14980	35817

Объекты ЖКХ, тыс. руб.	-	41900	-	-	-	-	12000	-
------------------------	---	-------	---	---	---	---	-------	---

<i>Показатели</i>	<i>Сентябрь</i>		<i>Октябрь</i>		<i>Ноябрь</i>		<i>Декабрь</i>		<i>Январь</i>	
	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.	1 вар.	2 вар.
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.	73400	185430	73160	250620	73450	253840	70810	255900	70960	257860
Износ, тыс. руб.	12140	35009	12095	52640	12163	53019	9140	54070	9810	59816
Объекты ЖКХ, тыс. руб.	12830	-	12830	52000	-	52000	-	52000	15000	52000

Определить:

1. Налог на имущество предприятия за квартал, полугодие, 9 месяцев, год и за каждый квартал отчетного периода.
2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество за год.

Контрольные вопросы:

1. По какой стоимости облагаются налогом основные средства предприятия?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество?
3. Как отражаются затраты по уплате налога?
4. Какое имущество не облагается налогом?

Литература

35. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
36. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
37. Справочник кодов ОКВЭД
38. <http://www.nalog.ru/>
39. Консультант плюс.

Практическая работа № 9
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Расчет транспортного налога, заполнение налоговой декларации

Цель: Закрепить теоретические знания по определению транспортного налога.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Налоговый кодекс ч.2, счетные машинки, налоговая декларация по транспортному налогу

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет:

В собственности банка находятся следующие транспортные средства:

Вариант 1

<i>Вид транспортного средства</i>	<i>Марка средства</i>	<i>Мощность</i>	<i>Количество</i>	<i>Период действия транспортного средства</i>
Бронированный автомобиль	ОСА 1942 на Базе ВАЗ-21214	82	7	12 месяцев
Бронированный автомобиль	ОСА 1942 на Базе ВАЗ-21214	82	2	Введены 01.07
Автомобиль инкассации	ГАЗ 2214	140	3	12 месяцев
Автомобиль инкассации	ЕСАУЛ на базе УАЗ ПАТРИОТ	128	3	12 месяцев
Легковой автомобиль	Форд 1,3S	75	6	Выбыли 01.04
Автомобиль инкассации	FIAT Ducato	127	2	Выбыли 01.09
Легковой автомобиль	АУДИ 80 L	60	2	Выбыли 01.05

Автомобиль инкассации	Ford Tranzit Connect	145	2	12 месяцев
Автомобиль инкассации	IVECO Daily	146	1	12 месяцев
Автомобиль инкассации	Ford Tranzit Connect	145	3	Введены 01.06

Вариант 2

<i>Вид транспортного средства</i>	<i>Марка средства</i>	<i>Мощность</i>	<i>Количество</i>	<i>Период действия транспортного средства</i>
Автомобиль инкассации	ГАЗ 2217	140	2	Выбыли 01.10
Легковой автомобиль	Фиат – 131	85	10	12 месяцев
Автомобиль инкассации	ОСА 1942 на Базе ВАЗ-21214	82	2	Введены 01.11
Автомобиль инкассации	ЕСАУЛ на базе УАЗ ПАТРИОТ	128	3	12 месяцев
Автомобиль инкассации	FIAT Ducato	127	4	12 месяцев
Автомобиль инкассации	FIAT Ducato	127	1	Выбыли 01.02
Легковой автомобиль	ПЕЖО – 5056ТЛ	130	1	Введены 01.08
Автомобиль инкассации	Ford Tranzit Connect	145	1	Выбыли 01.03
Бронированный автомобиль	ОСА 1942 на Базе ВАЗ-21214	82	6	12 месяцев
Автомобиль инкассации	IVECO Daily	146	5	12 месяцев

Определить:

1. Транспортный налог, подлежащий к уплате в бюджет.
2. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу.

Контрольные вопросы:

1. От чего зависит размер транспортного налога?
2. В какие сроки уплачивается налог в бюджет (назовите самый поздний срок)?
3. В какие сроки предоставляется декларация по транспортному налогу в налоговые органы?
4. Как отражаются затраты по уплате транспортного налога?

Литература

40. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.
41. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г
42. Справочник кодов ОКВЭД
43. <http://www.nalog.ru/>
44. Консультант плюс.

Практическая работа № 10
Дисциплина: Налоговое право

Специальность 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Тема: Расчет налогов на доходы предпринимателей

Цель: Закрепить теоретические знания по государственной регистрации хозяйствующих субъектов.

В процессе практической работы формируются следующие компетенции:

Профессиональные:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2. Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК1.5. Осуществлять оперативно-служебные мероприятия в соответствии с профилем подготовки.

Общие:

ОК.1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК.8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Инструкция: внимательно прочитайте задания

Критерии оценивания:

Задание 1 - 30 баллов.

Результат	Баллы	Оценка
Задание выполнено правильно (предложенная ситуация решена и получен результат), в ходе выполнения использованы экономические формулы и термины, сделан вывод	30	5
Задание выполнено правильно, но не нет вывода, нет обозначений, формул, записи сделаны не аккуратно.	25	4
Задание выполнено частично правильно, но соблюдены остальные условия.	10-19	3
Задание выполнено не правильно, имеются записи, относящиеся к данному заданию	до 9	2
Задание не выполнено	0	

1.Оборудование, аппаратура, материалы: Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г., Справочник кодов ОКВЭД, заявление на регистрацию юридического лица форма Р11001, заявление для регистрации индивидуального предпринимателя форма Р21001.

2.Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

Контрольные вопросы:

Контрольные вопросы:

16. Правовая основа для отделения НДС?

17. Кто является плательщиком НДС?

18. Назовите основные объекты налогообложения НДС и сроки уплаты налога?

Литература

45. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая, М.: ООО «Рид Групп», 2018.

46. Приказ № ММВ-7-6/25@от 25.01.2012 г

47. Справочник кодов ОКВЭД

48. <http://www.nalog.ru/>

49. Консультант плюс.