

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.06.2023 14:40:59
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf55f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:

Руководитель ООП:

Толкаченко О.Ю.

«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Финансы и кредит»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель: к.э.н., доцент Грушко Е.С.

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Учебная дисциплина «Налогообложение малого бизнеса» относится к дисциплинам по выбору. Дисциплина читается на профиле «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогообложение малого бизнеса» является формирование базовых знаний и практических навыков по налогообложению субъектов малого бизнеса.

Задачами освоения дисциплины являются

- - изучение сущности налогов и специальных налоговых режимов применяемых для субъектов малого бизнеса;
- приобретение знаний о порядке исчисления налогов для субъектов малого бизнеса;
- овладение основными методами оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов малого предпринимательства;
- исследование особенностей ведения налогового учета на предприятиях малого бизнеса, при использовании специальных налоговых режимов.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана. Изучению данной дисциплины должно предшествовать освоение таких дисциплин как: «Микроэкономика»; «Экономика фирмы»; «Менеджмент»; «Методы оптимальных решений»; «Моделирование рискованных ситуаций»; «Экономический анализ»; «Прогнозирование в экономике»; «Теория бухгалтерского учета», «Финансы» и др.

Для освоения данной дисциплины студенты должны быть способны:

- ✓ владеть основными методами, способами и средствами получения и переработки информации,
- ✓ осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для исчисления налогов и сборов,

- ✓ обладать базовыми теоретическими знаниями и практическими навыками в области налогообложения.

Освоение данной дисциплины является основой для изучения «Налоговый учет», «Учет расчетов по неналоговым платежам», «Бухгалтерский финансовый учет», прохождения учебной, производственной и преддипломной практик.

4. Объем дисциплины:

Для очной формы обучения (набор 2019, 2020 года): 3 зачетных единиц, 108 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 18 часов, практические занятия 36 часов, **самостоятельная работа:** 54 час.

Для заочной формы обучения - нормативный срок (набор 2018, 2019, 2020 года): 3 зачетных единиц, 108 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часов, практические занятия 8 часов, **самостоятельная работа:** 92 часов, **контроль** 4 часов.

Для заочной формы обучения – ускоренное обучение по индивидуальному плану (набор 2019, 2020 года): 3 зачетных единиц, 108 академических часов, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часов, практические занятия 4 часов, лабораторные 8 часов **самостоятельная работа:** 52 часов, **контроль** 4 часов, изучено и переаттестовано 36 часов.

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<p>Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине</p>
---	--

компетенции)	
<p>ПК -17</p> <p>- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Владеть:</p> <p>- современными знаниями и методами в профессиональной деятельности по оптимизации налоговых платежей субъектов малого бизнеса на основе актуальной нормативно-правовой базы в России.</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выбирать оптимальную систему налогообложения, исходя из особенностей хозяйствующего субъекта; • исчислять налоги, подлежащие уплате; • подготавливать и представлять в налоговые органы налоговую отчетность. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нормативное регулирование налогообложения субъектов малого предпринимательства; • порядок и сроки исчисления и перечисления налогов; • порядок применения специальных режимов налогообложения в среде малого и индивидуального предпринимательства.

6. Форма промежуточной аттестации – зачет.

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа –	Всего	Контактная работа (час.)	Самостоятель
---------------------	-------	--------------------------	--------------

наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	ная работа (час.)
1.Общая характеристика систем налогообложения малого предпринимательства	12	2	2	8
2.Упрощенная система налогообложения	20	4	8	8
3.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18	4	6	8
4.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	14	2	4	8
5.Патентная система налогообложения	14	2	4	8
6.Особенности применения ИП традиционной системы налогообложения	14	2	6	6
7. Особенности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения	16	2	6	8
ИТОГО	108	18	36	54

Для студентов заочной формы обучения

Нормативный срок обучения

Учебная программа –	Всего	Контактная работа (час.)	Самостоятель
---------------------	-------	--------------------------	--------------

наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	ная работа (час.)
1.Общая характеристика систем налогообложения малого предпринимательства	13	-	-	13
2.Упрощенная система налогообложения	16	2	-	14
3.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15	2	-	13
4.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	15	-	2	13
5.Патентная система налогообложения	15	-	2	13
6.Особенности применения ИП традиционной системы налогообложения	15	-	2	13
7. Особенности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения	15	-	2	13
Контроль	4	-	-	-
ИТОГО	108	4	8	92

Ускоренная программа обучения

Учебная программа –	Всего	Контактная работа (час.)	Самостоятель
---------------------	-------	--------------------------	--------------

наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	ная работа (час.)
1.Общая характеристика систем налогообложения малого предпринимательства	10	-	-	10
2.Упрощенная система налогообложения	11	2	2	7
3.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11	2	2	7
4.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	9	-	2	7
5.Патентная система налогообложения	9	-	2	7
6.Особенности применения ИП традиционной системы налогообложения	9	-	2	7
7. Особенности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения	9	-	2	7
Контроль	4			
Изучено и переаттестовано	36			
ИТОГО	108	4	12	52

Учебная программа дисциплины

Тема 1. Общая характеристика систем налогообложения малого предпринимательства

Виды специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства. Порядок определения элементов налогообложения. Значение СНР в рыночной экономике. Цели введения СНР. Виды налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

Условия применения УСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН, сфера применения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация и порядок ее заполнения.

Тема 3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Сфера применения единого налога на вмененный доход. Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход. Вмененный доход – как объект налогообложения. Определение налоговой базы по единому налогу на вмененный доход. Понятие базовой доходности, физического показателя, корректирующих коэффициентов базовой доходности. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок зачисления суммы единого налога. Порядок заполнения декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога

Тема 5. Патентная система налогообложения

Характеристика ПСН, условия применения. Налогоплательщики, виды деятельности, потенциально возможный годовой доход, ставка налога, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты патентного налога.

Тема 6. Особенности применения ИП традиционной системы налогообложения

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ ИП. Особенности применения профессиональных налоговых вычетов различными категориями физических лиц по отдельным видам деятельности. Декларирование доходов ИП.

Тема 7. Особенности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения
Организационные и методологические особенности бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса. Регистры налогового учета. Налоговые декларации и порядок их заполнения.

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- планы практических занятий и методические рекомендации к ним;
- методические рекомендации по организации самостоятельной работы.

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)

Этап формирования компетенции, в котором	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала
---	---	--

участвует дисциплина		оценивания
Первый владеть	<p style="text-align: center;"><i>Ситуация 1</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Вправе ли налогоплательщик перейти с системы налогообложения в виде ЕНВД на УСН с начала месяца, в котором площадь магазина увеличилась со 120 кв. м до 240 кв. м и право на уплату ЕНВД было утрачено.</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Ситуация 2</i></p> <p><i>Организация, основным видом деятельности которой является оптовая торговля овощами и фруктами, имеет на балансе рекламный щит, который сдает в аренду другим юридическим лицам. Подпадает ли эта деятельность под уплату ЕНВД?</i></p> <p style="text-align: center;"><i>Ситуация 3</i></p> <p><i>Учредителем ООО являются два потребительских общества доли участия которых составляют 90% и 10%. Могут ли в этом случае ООО применять УСН?</i></p>	<p>Критерии и методика оценки:</p> <p>1. Имеется полное, обоснованное решение, включающее правильный ответ – 3 балла.</p> <p>2. Имеется правильное решение, но оно не обоснованно – 1 балл.</p> <p>3. Дано неверное решение – 0 баллов.</p>
Первый уметь	<p style="text-align: center;"><i>Задание 1</i></p> <p><i>Организация с 1 января текущего года перешла на УСН. Доходы от реализации продукции за год составили 4200 тыс. руб., в т. ч. 600 тыс. руб. оплачено векселем, срок погашения которого не</i></p>	<p>Критерии и методика оценки:</p> <p>1. Имеется полное, обоснованное решение, включающее правильный ответ – 3 балла.</p>

	<p><i>наступил. Расходы организации в налоговом периоде составили 1366 тыс. руб. (без учета расходов на приобретение основных средств), в т. ч. уплачены страховые взносы по обязательным видам социального страхования 80 тыс. руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации – 32 тыс. руб. В текущем году организацией приобретены основные средства на сумму 175 тыс. руб., из них введены в эксплуатацию на сумму 140 тыс. руб. Авансовые платежи по итогам 1 квартала составили 31 тыс. руб., полугодия – 62 тыс. руб., по итогам 9 месяцев – 105 тыс. руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения. Заполнить декларации.</i></p> <p>Задание 2</p> <p><i>ООО «Вымпел» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м. Магазин расположен на улице Горького в г. Твери. Определить сумму ЕНВД за первый квартал текущего года. Заполнить декларацию.</i></p> <p>Задание 3</p> <p><i>ИП Иванова И.Л. предоставляет парикмахерские услуги без</i></p>	<p>2. Имеется правильное решение, но оно не обоснованно – 1 балл.</p> <p>3. Дано неверное решение – 0 баллов.</p>
--	---	---

	<p><i>наемных работников в г. Тверь. Рассчитать сумму патентного налога при условии приобретения в текущем году патента сроком на 6 месяцев.</i></p>	
Первый знать	<p>Дать развернутые ответы на вопросы, ссылаясь на нормативные акты</p> <p><i>1. Сущность патентной системы налогообложения как специального налогового режима. Порядок применения ПСН индивидуальными предпринимателями.</i></p> <p><i>2. Сущность УСН как специального налогового режима. Порядок применения УСН хозяйствующими субъектами.</i></p> <p><i>3. Сущность ЕНВД как специального налогового режима. Порядок применения ЕНВД хозяйствующими субъектами.</i></p>	<p>Критерии и методика оценки:</p> <p>1. Вопрос раскрыт правильно, подробно, ответ подкреплен ссылками на соответствующие нормативные документы- 3 балла.</p> <p>2. Вопрос раскрыт в принципе верно, но недостаточно полно и аргументировано- 1 балл.</p> <p>3. Вопрос раскрыт неверно – 0 баллов.</p>

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2019. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2020. - 370 с. - Режим

доступа:URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>(07.07.2016)

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2018. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников). -; То же [Электронный ресурс]. -

URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>

2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2017. - 520 с. : рис., табл. - [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252310>

3. Майбуров, И.А. Теория налогообложения: Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М. : Юнити-Дана, 2018. - 591 с. : схем., табл. - (Magister). - Режим

доступа:URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730> (07.07.2016)

3. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) - Режим

доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550>

4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 576 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>

5. Налоги и налогообложение: учебное пособие /Зарук Н. Ф. , Федотова М. Ю., Тагирова О. А. , Носов А. В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) - Режим доступа :<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>

6. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 248 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

www.nalog.ru – официальный сайт ФНС РФ

www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ

<http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

<http://www.roskazna.ru> – официальный сайт Федерального казначейства РФ

www.akdi.ru – Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»

www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Планы практических занятий и методические рекомендации

к ним

Цель практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе изучения дисциплин учебного плана.

На практическом занятии преподаватель излагает материал согласно сформированным темам, выбирает форму его проведения, обучающиеся получают задание от преподавателя, выполняют его. Преподаватель проводит проверку правильности его выполнения. Следует отметить, что студенты должны быть готовы ответить на вопросы преподавателя или студентов, которые связаны с темой задания.

Перед проведением практического занятия должен быть подготовлен необходимый материал или выбран объект, которым обучающиеся будут оперировать, используя полученную теоретическую базу.

Практические занятия по курсу дисциплины помогут обучающимся приобрести навыки применения полученных знаний в практической деятельности, а также навыки выработки своих собственных суждений и осуществления определенных конкретных действий.

В случае необходимости обучающийся может получить консультацию по выполнению задания у преподавателя или в порядке взаимного консультирования студентов. После окончания выполнения задания студент должен довести полученный результат до преподавателя, при необходимости оформить его в установленном порядке, и получить оценку в рамках рейтинговой системы оценки знаний. В случае, если выполнение задания вызвало определенные затруднения, и не было выполнено в аудиторное время, студент имеет право получить разрешение у преподавателя на его доработку в домашних условиях.

Планы практических (лабораторных) занятий

№ п/п	Наименование модулей и тем	Тема занятия, с указанием основных вопросов	
1.	1.Общая характеристика систем налогообложения малого предпринимательства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие малого предпринимательства. 2. Понятие СНР и порядок введения их в действие. 3. Общая характеристика законодательства и иных нормативно-правовых актов по СНР. 	Опрос
2.	2.Упрощенная система налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Условия перехода на УСН. 2. Налогоплательщики. 3. Объект налогообложения. 4. Налоговая база. 5. Порядок определения доходов для целей налогообложения. 6. Порядок определения расходов для целей налогообложения. 7. Ставки налога. 8. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН. <p><i>Решение задач по расчету единого налога при УСН.</i></p>	Опрос, задание
3.	3.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Условия введения ЕНВД. 2. Общие понятия, применяемые при ЕНВД. 3. Плательщики ЕНВД. 4. Объект налогообложения. 5. Налоговая база. 6. Налоговая ставка. 7. Порядок расчета и сроки уплаты ЕНВД. <p><i>Решение задач по</i></p>	Опрос, задание

		<i>применению системы налогообложения в виде ЕНВД.</i>	
4.	4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	<ol style="list-style-type: none"> 1. Условия перехода на уплату ЕСХН. 2. Плательщики ЕСХН. 3. Объект налогообложения. 4. Налоговая база. 5. Налоговая ставка. 6. Порядок расчета и сроки уплаты ЕСХН. <p><i>Решение задач по применению системы налогообложения в виде ЕСХН.</i></p>	Опрос, задание
5.	5. Патентная система налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Условия применения ПСН. 2. Плательщики патентного налога. 3. Объект налогообложения. 4. Налоговая база. 5. Налоговая ставка 6. Порядок расчета и сроки уплаты патентного налога <p><i>Решение задач по применению патентной системы налогообложения</i></p>	
6.	6. Особенности применения ИП традиционной системы налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ. 2. Авансовые платежи по НДФЛ. 3. Декларирование доходов ИП. <p><i>Решение задач по налогообложению доходов ИП при традиционной системе налогообложения</i></p>	Опрос, задание
7.	7. Особенности	1. Регистры налогового	Опрос, задание

<p>организации и ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения</p>	<p>учета. 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса. 3. Налоговые декларации. <i>Заполнение налоговых деклараций по УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН, 3-НДФЛ, 4-НДФЛ.</i></p>	
---	--	--

2. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Виды самостоятельной работы обучающихся:

- 1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;
- 2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;
- 3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Характер самостоятельной работы студентов

- 1/ репродуктивный – самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.;
- 2/ познавательно-поисковый – подготовка презентаций, выступлений, выполнение различных видов работ в рамках учебного плана;
- 3/ творческий – выполнение творческих заданий, подготовка выпускной квалификационной работы и др.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

- 1) . Назовите условия перехода на УСН.
- 2) Какие налоги заменяются единым налогом?
- 3) Какие налоги и сборы должны платить налогоплательщики, перешедшие на УСН?
- 4) Перечислите ограничения для перехода на УСН.
- 5) Вправе ли организации, имеющие обособленные подразделения, не являющиеся филиалами или представительствами, перейти на УСН?
- 6) Что признается объектом налогообложения при УСН?
- 7) Каков налоговый период по УСН? Есть ли отчетный период?
- 8) Какие при УСН применяются налоговые ставки и в каком случае?

- 9) Как определяются в целях налогообложения единым налогом доходы налогоплательщика?
- 10) Как определяются в целях налогообложения УСН расходы налогоплательщика?
- 11) Как рассчитать величину минимального налога при УСН и в каких случаях он взимается?
- 12) Нужно ли плательщикам единого налога при УСН вести налоговый учет?
- 13) Как определяется налоговая база по единому налогу при УСН?
- 14) В каком порядке при исчислении налоговой базы при УСН учитывается убыток, полученный в предыдущих налоговых периодах?
- 15) Опишите порядок представления налоговой декларации при УСН.
- 16) В чем особенность показателя "вмененный доход" и в чем целесообразность его применения?
- 17) Какие категории налогоплательщиков переводятся на уплату ЕНВД?
- 18) Назовите специальные термины, введенные в законодательство по ЕНВД.
- 19) Обязателен ли переход на уплату ЕНВД?
- 20) Каковы полномочия местных органов власти в части установления ЕНВД?
- 21) Перечислите налоги, которые уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД.
- 22) Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД, плательщиками НДС?
- 23) Для чего в расчет ЕНВД вводятся корректирующие коэффициенты?
- 24) Как участвует в расчете ЕНВД физический показатель деятельности налогоплательщика?
- 25) Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
- 26) Как рассчитывается налоговая база по ЕНВД?
- 27) В каком порядке плательщики ЕНВД уплачивают взносы на обязательное страхование?
- 28) Назовите налоговый период по ЕНВД.
- 29) Как рассчитывается ЕНВД при изменении в течение налогового периода физического показателя деятельности налогоплательщика?

- 30) Каковы сроки уплаты ЕНВД?
- 31) Кто может применять патентную систему налогообложения?
- 32) Назовите виды деятельности, при осуществлении которых можно получить патент?
- 33) Ограничения в применении патентной системы налогообложения.
- 34) Что признается объектом налогообложения при патентной системе?
- 35) Каков налоговый период при патентной системе налогообложения?
- 36) Как рассчитывается налоговая база по патентному налогу.
- 37) Обязателен ли переход на патентную систему налогообложения?
- 38) Назовите специальные термины, введенные в законодательство по патентной системе налогообложения.
- 39) Какие корректирующие коэффициенты могут применяться при патентной системе налогообложения?
- 40) Нужно ли плательщикам патентного налога вести бухгалтерский и налоговый учет?
- 41) Каковы сроки уплаты патентного налога?
- 42) В каком порядке (добровольном или принудительном) осуществляется переход на уплату ЕСХН?
- 43) Перечислите налоги, которые заменяет собой ЕСХН.
- 44) Должны ли плательщики ЕСХН исполнять обязанности налоговых агентов?
- 45) Кто по законодательству признается сельскохозяйственным производителем?
- 46) Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату ЕСХН?
- 47) Охарактеризуйте объект налогообложения по ЕСХН.
- 48) Как в целях налогообложения ЕСХН определяются доходы налогоплательщика?
- 49) По каким принципам в целях обложения ЕСХН определяются расходы налогоплательщика?

- 50) В каком порядке списываются расходы на приобретение основных средств?
- 51) В каком порядке списываются расходы на приобретение нематериальных активов?
- 52) Как списываются на расходы материальные затраты?
- 53) Нужно ли восстанавливать суммы амортизации основных средств при переходе со специального на общий режим налогообложения?
- 54) Как списываются на расходы убытки налогоплательщика?
- 55) Опишите порядок определения налоговой базы по ЕСХН.
- 56) Какова величина налоговой ставки по ЕСХН?
- 57) Каков налоговый период по ЕСХН, в каком порядке уплачиваются авансовые платежи по налогу?
- 58) В какие сроки организация или индивидуальный предприниматель должны представить декларацию по ЕСХН?

ТРЕБОВАНИЯ К РЕЙТИНГ-КОНТРОЛЮ.

Рейтинг-контроль по дисциплине «Налогообложение малого бизнеса» осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов ТвГУ», утвержденным ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г., протокол № 10 и распространяется на студентов очной формы обучения.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины и оценка качества проведенной работы.
- решение практических задач , заполнение налоговых деклараций

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60

Из них:	
доклады на семинарах	25
задачи	15
выполнение рефератов и др.	10
Модульная контрольная работа	10
Зачет	40
Итого:	100

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАДАЧА 1.

ООО, применяющее УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", приобрело ОС в январе 20__ г. Стоимость ОС - 150 000 руб. Оно используется для производственной деятельности, введено в эксплуатацию и полностью оплачено.

Учесть данные затраты в расходах при условии, что все условия по учету затрат на приобретение ОС выполнены:

- a) в мае 20__
- b) в августе 20__
- c) в ноябре 20__

ЗАДАЧА 2

ООО "Заря" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". За 20__ г. общество получило доходы в сумме 28 502 000 руб. Отраженные в Книге учета расходы составили 28 662 300 руб. Рассчитать, налог к уплате по итогам 20__ г.

ЗАДАЧА 3.

ООО "Люкс" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". В октябре 20__ г. общество приобрело, оплатило и ввело в эксплуатацию основное средство стоимостью 450 000 руб. Срок полезного использования объекта установлен в пять лет. Стоимость объекта была списана в установленном порядке, то есть отнесена на расходы в полном объеме в IV квартале 20__ г. 30 сентября следующего года компания продала основное средство.

Произвести перерасчет налоговой базы в связи с продажей ОС до истечения трехлетнего периода.

ЗАДАЧА 4.

ООО "Успех" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". За 2014 г. обществом уплачен минимальный налог в размере 250 000 руб., "упрощенный" налог за этот же период был определен как 220 000 руб. Кроме того, с 2013 г. в налоговом учете числится убыток, равный 20

000 руб. За 2015 г. ООО "Успех" получило доходы в сумме 30 000 000 руб. Отраженные в книге учета расходы составили 25 000 000 руб.

Произвести расчеты налога к уплате за 2015 год.

ЗАДАЧА 5

Организация "Бета" с 1 января 20__ г. перешла с общей системы налогообложения на "упрощенку". К моменту перехода у нее числилось основное средство остаточной стоимостью по данным налогового учета 140 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет.

Определить порядок включения в расходы остаточной стоимости основных средств.

ЗАДАЧА 6.

Организация "Бета", применяющая УСН, в марте 2014 г. купила производственное оборудование стоимостью 370 000 руб. с условием о рассрочке платежа (ст. 489 ГК РФ). Оплачивать его она будет по графику:

2 апреля 2014 г. - 150 000 руб.;

2 июля 2014 г. - 120 000 руб.;

1 октября 2014 г. - 60 000 руб.;

10 января 2015 г. - 40 000 руб.

Определить порядок включения в расходы стоимости основных средств.

ЗАДАЧА 7

Организация "Альфа" в марте 2014 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию основное средство - компьютер первоначальной стоимостью 44 000 руб. и сроком полезного использования 25 месяцев.

Организация учла расход в размере 44 000 руб. при расчете "упрощенного" налога за 2014 г. и включила его в налоговую базу на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря 2014 г. равномерно по 11 000 руб. (44 000 руб. / 4).

11 января 2015 г. организация передала этот компьютер в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

Выполнить перерасчет налоговой базы за все отчетные периоды 2014 г., определить сумму авансового платежа, который следует доплатить по итогам 9 месяцев 2014 г., а также рассчитать и уплатить пени. Расчеты с бюджетом в части доплаты авансовых платежей и пеней организация произвела 11 января 2015 г. В рассматриваемом периоде действовали следующие ставки рефинансирования:

- с 26 декабря 2013 г. по 13 сентября 2014 г. - 8% (;

- с 14 сентября 2014 г. - 8,25%

ЗАДАЧА 8

Организация "Альфа", применяющая УСН, в марте 20__ г. приобрела и оплатила исключительные права на товарный знак (по договору об отчуждении исключительного права на товарный знак). В мае организация приняла данный НМА к бухгалтерскому учету. Расходы на его приобретение составили 90 000 руб. (с учетом НДС), включая:

- 13 500 руб. - пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на товарный знак;

- 2050 руб. - пошлина за внесение изменений в Государственный реестр товарных знаков и свидетельство на товарный знак;

- 74 450 руб. (в том числе НДС) - плата правообладателю за исключительные права на товарный знак.

Срок полезного использования НМА составляет 4 года.

Организация будет начислять амортизацию в бухгалтерском учете линейным способом.

Определить порядок включения в расходы стоимости НМА.

ЗАДАЧА 9

Организация "Бета" в марте 2014 г. приобрела объект НМА за 90 000 руб. с условием о рассрочке платежа. Оплачивать его стоимость она будет по графику:

1 апреля 2014 г. - 30 000 руб.;

1 июля 2014 г. - 20 000 руб.;

1 октября 2014 г. - 20 000 руб.;

9 января 2015г. - 20 000 руб.

Определить порядок включения в расходы стоимости НМА.

ЗАДАЧА 10

У организации "Дельта", применяющей объект налогообложения "доходы минус расходы", по итогам истекшего года (налогового периода) сложились следующие показатели доходов и расходов.

Месяц	Доход минус расход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
Январь	30 000	I квартал	120 000
Февраль	40 000		
Март	50 000		
Апрель	20 000	Полугодие	230 000
Май	40 000		
Июнь	50 000		
Июль	40 000	9 месяцев	360 000
Август	30 000		
Сентябрь	60 000		
Октябрь	40 000	Год	480 000
Ноябрь	30 000		

Декабрь	50 000		
---------	--------	--	--

У организации нет не перенесенных убытков.

Определить размер авансовых платежей и налога, которые организация "Дельта" должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода.

ЗАДАЧА 11

Организация "Альфа", применяющая УСН (объект налогообложения "доходы минус расходы"), получила доходы в размере 90 000 руб., а ее расходы составили 85 000 руб.

Определить сумму налога к оплате при условии:

- а) указанные доходы и расходы относятся к первому кварталу;
- б) указанные доходы и расходы относятся к налоговому периоду.

ЗАДАЧА 12

Организация "Гамма", применяющая объект налогообложения "доходы", за истекший год (налоговый период) получила доход в размере 2 500 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом), руб.
Январь	180 000	I квартал	600 000
Февраль	200 000		
Март	220 000		
Апрель	250 000	Полугодие	1 300 000
Май	220 000		
Июнь	230 000		
Июль	200 000	9 месяцев	1 800 000
Август	150 000		
Сентябрь	150 000		
Октябрь	200 000	Год	2 500 000
Ноябрь	200 000		
Декабрь	300 000		

В указанном налоговом периоде организация "Гамма" уплатила страховые взносы в размере:

- 15 000 руб. - в I квартале;
- 34 500 руб. - в течение полугодия;
- 54 000 руб. - в течение 9 месяцев;
- 74 000 руб. - в течение года.

Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.:

- в III квартале - в сумме 6000 руб.;
- в IV квартале - в сумме 7000 руб.

Определить размер авансовых платежей и налога, которые организация "Гамма" должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода.

ЗАДАЧА 13

Предприниматель С.М. Павлов применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". За календарный год его доходы составили 3 млн. руб.

Определить наиболее выгодный объект налогообложения при условии:

- а) расходы индивидуального предпринимателя составили 2,4 млн. руб.
- б) расходы индивидуального предпринимателя составили 900 тыс. руб.

ЗАДАЧА 14

Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Его доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:

- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. - на ГСМ;
- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Обосновать целесообразность объекта налогообложения

ЗАДАЧА 15

Организация "Омега" начала применять УСН с 1 января текущего года.

Требуется определить среднюю численность работников за отчетные периоды - I квартал и полугодие исходя из следующих данных.

Период	Среднесписочная численность работников, чел.	Средняя численность внешних совместителей, чел.	Средняя численность работающих по гражданско-правовым договорам, чел.
Январь	40	0	0
Февраль	42	0	0
Март	44	0	0
Итого за квартал		126 (40 + 42 + 44)	
Апрель	44	0	0
Май	46	2	6
Июнь	78	2	7
Итого за полугодие		311 (126 + 44 + 46 + 78 + 2 + 2 + 6 + 7)	

ЗАДАЧА 16

Организация "Сигма" с 2013 г. применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". По итогам двух лет хозяйственной деятельности она получила убыток: за 2013 г. - в сумме 400 000 руб., за 2014 г. - в сумме 200 000 руб. По итогам 2015 г. ее налоговая база составила 500 000 руб.

Определим сумму убытка, на которую организация может уменьшить налоговую базу по итогам 2015 г.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЗАДАЧА 1

Общая площадь гостиницы "Альфа" согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам - 500 кв. м. В гостинице 10 номеров площадью 20 кв. м каждый. В номере есть ванная комната и санузел. Площадь общих коридоров, хозяйственных и офисных помещений - 200 кв. м, столовой, в которой питаются постояльцы, - 100 кв. м, включая площадь зала обслуживания - 80 кв. м. Коэффициент $K_2=0,25$.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период, применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 2

Организация оказывает парикмахерские услуги населению. По состоянию на 1 января 20__ г. в парикмахерской работало 7 человек, в феврале принято на работу еще 3 человека, в марте - еще 2 человека. Коэффициент $K_2=0,7$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 201__ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 3

Организация "Альфа" находится в г. Люберцы Московской области. С 11 февраля 2015 г. она стала осуществлять деятельность по розничной торговле через магазин с торговым залом площадью 55 кв. м. В отношении данного вида деятельности на территории г. Люберцы введен режим налогообложения ЕНВД. Организация решила применять в отношении данного вида деятельности ЕНВД. Для этого 11 февраля 2014 г. она встала на учет в качестве плательщика ЕНВД. Коэффициент $K_2=1$.

Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 2015 г.

ЗАДАЧА 4

Организация "Альфа" находится в г. Люберцы Московской области и применяет ЕНВД в связи с осуществлением деятельности по розничной торговле через магазин с торговым залом площадью 55 кв. м., коэффициент $K_2=1$. 18 сентября 2014 г. организация прекратила осуществлять "вмененную" деятельность и с этой даты снялась с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2015 г.

ЗАДАЧА 5

Ветеринарная лечебница "Айболит" в I квартале 201_ г. оказывала услуги по лечению домашних животных на территории муниципального округа "Коломна" г. Санкт-Петербурга. В отношении ветеринарных услуг организация применяла ЕНВД. В организации работают трое сотрудников. За I квартал

201_ г. организация исчислила и уплатила с вознаграждений работникам взносы на социальное страхование (в том числе на ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в размере 20 520 руб. Кроме того, в феврале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику И.И. Иванову в размере 2800 руб. (за счет собственных средств организации - 1800 руб.). Коэффициент $K_2=0,6$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за за I квартал 201_ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 6

Индивидуальный предприниматель И.И. Иванов в I квартале 201_ г. оказывает услуги по ремонту легковых автомобилей в г. Люберцы. В отношении этой деятельности предприниматель применяет ЕНВД. У предпринимателя работают двое сотрудников. За I квартал 201_ г. индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование своих работников в общем размере 20 520 руб. Коэффициент $K_2=1$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за за I квартал 201_ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 7

В I квартале 201_ г. ООО "Альфа" осуществляло розничную продажу прохладительных газированных напитков в бутылках через стационарные торговые автоматы, установленные в торгово-развлекательных центрах города. По данному виду деятельности организация применяет ЕНВД. Количество используемых автоматов составило:

- в январе - 10 штук;
- в феврале - 12 штук;
- в марте - 15 штук.

В муниципальном районе, на территории которого действует ООО "Альфа", в отношении этого вида розничной торговли введен режим ЕНВД. Однако корректирующий коэффициент K_2 для такой деятельности не определен. В связи с этим для расчета ЕНВД организация применяет значение K_2 , установленное для розничной торговли через объекты стационарной торговой сети без торговых залов, которое составляет 0,9 (условно).

Базовая доходность по реализации с использованием торговых автоматов составляет 4500 руб. (п. 3 ст. 346.29 НК РФ).

Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 201_ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 8

В I квартале 201_ г. организация «Вымпел» в Тверской области осуществляла четыре вида предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД:

1) на территории поселка Васильевский Мох - розничную торговлю через магазин и оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств;

2) на территории поселка Орша - розничную торговлю через киоск площадью 3,4 кв. м и оказание услуг общественного питания через кафе.

Значения физических показателей по видам деятельности, осуществляемым организацией в I квартале 201_ г., приведены в таблице.

Наименование объекта	Величина физического показателя
Магазин	60 кв. м
Автостоянка	2300 кв. м
Киоск	1 торговое место
Кафе	110 кв. м

В I квартале 201_ г. организация начислила и уплатила страховые взносы на обязательное социальное страхование своих работников за декабрь

предыдущего года, а также за январь и февраль текущего года. Общая сумма взносов составила 37 000 руб. Страховые взносы на обязательное социальное страхование своих работников за март текущего года организация уплатила в апреле текущего года.

Также в I квартале текущего года работникам за счет средств организации выплачены пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни в сумме 5000 руб.

Организация не заключала договоры со страховыми организациями на предмет добровольного страхования своих работников на случай их временной нетрудоспособности.

На территории Калининского муниципального района Тверской области, где организация осуществляет указанные виды деятельности, ЕНВД в отношении них введен Решением Собрании депутатов муниципального образования "Калининский район" от 02.11.2011 N 30 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности". Этим решением установлены следующие значения K_2 :

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы площадью не более 150 кв. м по каждому объекту торговли (торгующие алкогольной продукцией), - 0,24;

- оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок) - 0,5;

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м (не торгующие алкогольной продукцией), - 0,22;

- оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей с площадью не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания (не торгующие алкогольной продукцией), - 0,22.

Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал текущего года, применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году. Составить налоговую декларацию по ЕНВД.

ЗАДАЧА 9

Индивидуальный предприниматель в I квартале 201_ г. на территории г. Реутова Московской области осуществлял деятельность по ремонту обуви, применяя ЕНВД в отношении указанных услуг. В марте предприниматель уплатил фиксированный платеж на ОПС и ОМС в размере 4000 руб. У предпринимателя нет наемных работников. Коэффициент $K_2 = 0,7$.

Рассчитать сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет за I квартал 201_ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 10

Предприниматель Е.П. Матросов оказывает услуги по ремонту обуви и уплачивает ЕНВД. Коэффициент $K_2=0,7$. Иных видов деятельности коммерсант не ведет. Наемные работники отсутствуют. Доходы коммерсанта за 2015 г. составили 574 000 руб.

Рассчитать:

1. величину страховых взносов, которую ИП должен заплатить в ПФР и ФФОМС.

2. Сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет по итогам I, II, III, IV кварталов для следующих вариантов:

- а) индивидуальный предприниматель уплатил страховые взносы в полной сумме в декабре 2015 года;
- б) индивидуальный предприниматель платил страховые взносы равными долями в каждом квартале.

ЗАДАЧА 11

Индивидуальный предприниматель, занимающийся розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м, применяет специальную систему налогообложения в виде ЕНВД. В сентябре текущего года ИП открыл в том же муниципальном образовании второй объект стационарной торговой сети, идентичный первому, площади первого объекта - 15 кв. м, второго - 12 кв. м. На первом объекте предприниматель сам продолжает трудиться, а для работы на втором заключен трудовой договор с физическим лицом (наемный работник у предпринимателя единственный). Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 25 000 руб. Исчисленные суммы страховых взносов за сентябрь-декабрь в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС были перечислены в Федеральное казначейство на счета соответствующих фондов в последний день каждого месяца. Доходы индивидуального предпринимателя за 2014 год составили 290 тыс. руб. Коэффициент $K_2=0,95$. Работодатели-страхователи, использующие ЕНВД, при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды используют общие тарифы страховых взносов, установленные п. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ):

- 22,0% - в ПФР;
- 2,9% - в ФСС РФ;
- 5,1% - в ФФОМС.

-0,02% - в ФСС РФ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Рассчитать:

1. величину страховых взносов, которую индивидуальный предприниматель, должен заплатить в 2014 году за наемного работника и за себя;
2. сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет за I, II, III, IV кварталы при условии, что страховые взносы за себя индивидуальный предприниматель уплатил целиком в марте 2014 года

ЗАДАЧА 12

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг по ремонту обуви (код ОКУН 011100) на территории городского округа Пущино Московской области и уплачивает ЕНВД. В штате предпринимателя с начала 201_ г. значатся 2 человека. В мае на работу принят новый сотрудник. Таким образом, величина физического показателя во втором квартале 201_ г. составит:

- 3 чел. в апреле;

- 4 чел. в мае;

- 4 чел. в июне.

Коэффициент $K_2 = 0,5$.

Рассчитать сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет за II квартал 201_ г., применяя коэффициент K_1 , действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 13

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг по ремонту обуви (код ОКУН 011100) начал свою деятельность 11 апреля 2015 года, встав на учет в качестве плательщика ЕНВД с этой даты. Коэффициент $K_2 = 0,5$.

Рассчитать сумму ЕНВД за II квартал 2015 года.

ЗАДАЧА 14

ООО "Чайные плантации", применяющее систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, осуществляет розничную торговлю различными видами чая и кофе.

Рассчитать сумму ЕНВД за II квартал 201_ года при разных способах организации розничной торговли. Применять коэффициент K_1 действующий в текущем году.

Способ первый: торговля осуществляется через магазин общей площадью 160 кв. м. В соответствии с планом инвентаризации площадь торгового зала составляет 100 кв. м, остальная площадь занята административно-бытовыми и складскими помещениями.

Значение K_2 в отношении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, составляет 0,44.

Способ второй: торговля осуществляется через торговое место площадью 5,9 кв. м, расположенное в торговом центре. Значение K_2 в отношении розничной торговли через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 кв. м, равно 0,27 (для продовольственных товаров).

Способ третий: торговля осуществляется через торговые точки в виде прилавков, расположенных в нескольких магазинах в г. Коломне Московской области. Количество прилавков - 5 штук, площадь каждого составляет 4,9 кв. м.

Значение K_2 в отношении розничной торговли через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 кв. м, составляет 0,8.

ЗАДАЧА 15

Индивидуальный предприниматель А.В. Петров работает в одиночку и является плательщиком ЕНВД. Вмененный налог за каждый квартал 201_ г. составляет 10 000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет I, II, III, IV кварталы для следующих ситуаций:

Ситуация 1. А.В. Петров платил страховые взносы за себя ежеквартально. Взносы в 201_ г. были им уплачены в следующем порядке:

- 10 000 руб. - 20 марта за I квартал;
- 10 000 руб. - 26 июня за II квартал;
- 10 000 руб. - 11 сентября за III квартал;
- 5664,66 руб. - 23 декабря за IV квартал.

Ситуация 2. Предприниматель отложил уплату личных взносов на конец 201_ г. Взносы в размере 35 664,66 руб. были уплачены 27 декабря. Предприниматель поставил взносы в вычет по ЕНВД за IV квартал 201_ г.

ЗАДАЧА 16

ООО "Рассвет" ведет розничную торговлю продовольственными товарами через магазин, расположенный в г. Красноармейске Московской области. В отношении этой деятельности компания применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. Площадь торгового зала магазина составляет 15 кв. м. В I квартале 201_ г. организация с выплат в пользу работников исчислила и заплатила в бюджет страховые взносы в размере 5000 руб. Компания заключила со страховой компанией договор добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности. Согласно условиям договора оплате подлежат первые три дня болезни. Ежемесячные платежи по договору страхования составляют 400 руб. По страховому случаю страховщик выплачивает 1500 руб. В марте один сотрудник проболел семь дней. Размер дневного пособия, исходя из положений Закона N 255-ФЗ, составляет 650 руб. Коэффициент $K_2=0,75$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала 201_ года применяя K_1 действующий в текущем году.

ЗАДАЧА 17

ООО "Котофей" оказывает ветеринарные услуги на территории г. Люберцы Московской области. В штате ветеринарной клиники числится семь врачей, один из которых является генеральным директором организации. Бухгалтерию ведет сам генеральный директор. Кроме того, в организации работает администратор. 20 февраля 201_ г. один из сотрудников ветеринарной клиники уволился, а 11 марта 201_ г. приняты на работу два новых врача и одна медицинская сестра. Коэффициент $K_2=1$.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала 201_ года применяя K_1 действующий в текущем году.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАДАЧА 1.

Индивидуальный предприниматель (без наемных работников) предоставляет парикмахерские услуги в городе Твери. Размер потенциально возможного дохода ИП для расчета стоимости патента установлен Законом Тверской области от ноября 2012 года № «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Тверской области».

Рассчитать сумму патентного налога при условии приобретения патента на год, полгода, на квартал, используя коэффициент-дефлятор, установленный на текущий год. Указать сроки уплаты налога.

ЗАДАЧА 2.

Индивидуальный предприниматель предоставляет парикмахерские услуги в городе Твери. Имеет 5 наемных работников, каждому из которых ежемесячно начисляется заработная плата в размере 25000 руб. Взносы на обязательное социальное страхование за себя и наемных работников ИП перечисляет ежемесячно в последний день месяца. Размер потенциально возможного дохода ИП для расчета стоимости патента установлен Законом Тверской области от ноября 2012 года № «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Тверской области».

Рассчитать сумму патентного налога при условии приобретения патента на год, используя коэффициент-дефлятор, установленный на текущий год.

ЗАДАЧА 3.

ИП, ведущий бизнес в Москве, производит ремонт обуви и изготовление ключей, получил два патента: по деятельности "Ремонт, окраска и пошив обуви" сроком на пять месяцев и по деятельности "Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц" – на девять месяцев. Начало деятельности приходится на 1 марта 2013 года. Законом г. Москвы от 31 октября 2012 г № 53 "О патентной системе налогообложения" потенциально возможный доход

в отношении деятельности "Ремонт, окраска и пошив обуви" и "Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц" установлен в размере 600 000 руб.

Рассчитать сроки и размер выплат по патентам.

ЗАДАЧА 4.

Индивидуальный предприниматель оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов. В таблице приведены размеры потенциально возможного дохода, установленные на региональном уровне для городов с численностью менее 1 млн. чел.

Количество транспортных средств	Размер потенциального дохода (в городах с численностью менее 1 млн. чел.)
1 транспортное средство	107582
От 2 до 5 транспортных средств включительно	336195
Свыше 5 транспортных средств до 10 транспортных средств включительно	605151
Свыше 10 транспортных средств	874107

Рассчитать годовую стоимость патента, если автотранспортные услуги оказываются в городе с численностью менее 1 млн. чел. и в городе численностью более 1 млн. чел. Во втором случае использовать максимально возможный коэффициент, предусмотренный НК РФ.

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИННЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

ЗАДАЧА 1.

Выручка от реализации ООО "ЗЛАК" за девять месяцев 20__ г. составила

1 500 000 руб., в том числе:

- от реализации выращенных зерновых культур - 1 200 000 руб.;
- от реализации продукции первичной переработки овощных культур - 100 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду - 900 000 руб.;
- от реализации продукции, имеющейся на балансе консервного завода, - 200 000 руб.

Имела ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

ЗАДАЧА 2.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции ООО "Злак" за 9 месяцев 20__ г. составила 54 млн руб., в том числе:

- от реализации плодовых культур - 40 млн руб.;

- от реализации семян - 6 млн руб.;
- от оказания услуг по сдаче складов в аренду - 4 млн руб.;
- от реализации продукции первичной переработки плодовых культур - 4 млн руб.

Организация имеет обособленное подразделение, не являющееся филиалом.

Имела ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

ЗАДАЧА 3.

ООО "Зеркало" - плательщик ЕСХН за 20__ г. получило доход от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции 6,4 млн руб., от сдачи имущества в аренду - 2 млн руб., предоплату в счет поставки продукции - 2 млн руб., имущество в форме залога в качестве исполнения обязательств - 2,4 млн руб.

Определите величину дохода, которую следовало включить в расчет налоговой базы по ЕСХН.

ЗАДАЧА 4.

В 2014 г. ООО "Яблоко", работающее в условиях ЕСХН, получило убыток в размере 5,2 млн. руб. В 2015 г. налоговая база составила 9,6 млн руб.

Определить налоговые обязательства организации за 2015 г.

ЗАДАЧА 5.

Выручка от реализации ООО "Колос" в 20__ г. составила 6,5 млн руб., в том числе от реализации:

- выращенных зерновых культур - 3,2 млн руб.;
- выращенной в искусственном водоеме рыбы - 1,5 млн руб.;
- сувенирной продукции - 1,5 млн руб.;
- рекламных буклетов - 0,3 млн руб.

Является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН?

ЗАДАЧА 6.

Налогоплательщик ЕСХН в первом полугодии 20__ г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции в сумме 3,2 млн руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) - 1 млн руб., предоплату в счет поставки семян - 1 млн руб.

Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

ЗАДАЧА 7.

В 2014 г. ООО "Цветок", работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток 2,6 млн. руб. В 2015 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составляла 4,8 млн руб.

Определить размер налоговой базы 2015г.

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла.
- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид	Образовательные технологии
-----	----------------------------

учебной работы	
Лекции	<ul style="list-style-type: none"> – классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций; – проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях; – лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.); – лекция – консультация; – лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции; – лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none"> 1) компьютерные симуляции, 2) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач, 3) выполнение практических работ: <ul style="list-style-type: none"> – ознакомительных, – экспериментальные, – проблемно-поисковые и др.

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение организации профессионально-ориентированной учебно-исследовательской работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализирует учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только непосредственного контакта, но и посредством электронной почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема-передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018С8702

Х. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания совета Института экономики и управления, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.