

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ОП.05 Налоги и налогообложение

Группа: БУ 2/2-9/24

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Специальные налоговые режимы

Тип занятия: Практическая работа №1

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.
Например: **Иванов И.И. БУ 2/2 -9/24 ПР №1 19.11 (ОП.05)**
4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Внимательно ознакомьтесь с содержанием занятия	Инструкционная карта	устно
2.	Выполните практическую работу. В отдельном файле в формате Word составьте отчет о выполнении практической работы (см. раздел III.)	Инструкционная карта	письменно

Рекомендованная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. (с изменениями и дополнениями). - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>

Содержание занятия

Цели работы:

Обучающая: Изучить особенности применения специальных налоговых режимов: УСН, ПСН, НПД. Научиться определять критерии применения и объекты налогообложения.

Практическая: Сформировать навыки расчета налоговой базы и суммы налога к уплате при применении УСН, стоимости патента и налога на профессиональный доход.

Воспитательная: Воспитать ответственность, точность и внимательность при расчете налоговых обязательств.

Оснащение:

- Налоговый кодекс РФ (главы 26.2, 26.5, 26.53)
- Калькулятор, компьютер с программой Word

Требования к оформлению:

- Расчеты должны быть точными и сопровождаться краткими пояснениями и формулами.

Время выполнения: 90 минут

Форма отчетности:

В отдельном файле в формате Word составьте отчет о выполнении практической работы, который должен содержать:

- Решение всех заданий с подробными расчетами

I. Материал задания

Задание №1 *Подбор налогового режима*

Проанализируйте ситуации и определите, к какому специальному налоговому режиму (УСН, ПСН, НПД) имеет право перейти налогоплательщик в каждой из ситуаций. Ответ обоснуйте.

Ситуация №1. Индивидуальный предприниматель Иванов А.А. оказывает услуги по ремонту обуви. Среднесписочная численность наемных работников – 2

человека. Доход за 9 месяцев текущего года – 600 000 руб. Остаточная стоимость основных средств – 150 000 руб.

Ситуация №2. Организация "Вектор" оказывает консультационные услуги. Доход за год – 150 000 000 руб. Численность сотрудников – 80 человек.

Ситуация №3. Индивидуальный предприниматель Петрова С.И., не имеющий наемных работников, оказывает услуги по преподаванию игры на гитаре на дому. Планируемый доход в месяц – 40 000 руб.

Задание №2 Расчет налога при УСН

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения "доходы" (ставка 6%). Сумма доходов за налоговый период составила 3 500 000 руб. Им уплачены страховые взносы за себя в размере 45 842 руб. + 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб.

Рассчитайте сумму налога к уплате за год.

Задание №3. Расчет стоимости патента (ПСН)

Индивидуальный предприниматель в г. Москва занимается ремонтом часов. Потенциально возможный к получению годовой доход для данного вида деятельности в регионе установлен в размере 330 000 руб.

Рассчитайте стоимость патента на 6 месяцев.

Задание №4. Расчет налога при НПД

Самозанятый гражданин (не имеющий статуса ИП) оказывает услуги по дизайну интерьера. За месяц его доход от клиентов-физических лиц составил 55 000 руб., а от клиентов-юридических лиц – 25 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на профессиональный доход к уплате за месяц.

II. Пример выполнения заданий

Пример Подбор налогового режима

Ситуация №1. Индивидуальный предприниматель Иванов А.А. оказывает услуги по ремонту обуви. Среднесписочная численность наемных работников – 2 человека. Доход за 9 месяцев текущего года – 600 000 руб. Остаточная стоимость основных средств – 150 000 руб.

Решение

- **Налогоплательщик:** ИП Иванов А.А.
- **Вид деятельности:** Услуги по ремонту обуви.
- **Критерии:** Доход < 200 млн. руб., численность < 100 чел., остаточная стоимость ОС < 150 млн. руб.

- **Возможные режимы:** УСН, ПСН (поскольку вид деятельности попадает под патент), НПД (если доходы соответствуют лимиту и нет наемных работников по этому виду деятельности – в данном случае есть, поэтому НПД не применим).
- **Ответ:** Наиболее вероятные режимы – **УСН** или **ПСН**. НПД не применяется, так как у ИП есть наемные работники в этом виде деятельности.

Пример Расчет налога при УСН (6%)

Исходные данные:

Доход (Д) = 3 500 000 руб.

Фиксированные страховые взносы (СВ) = 45 842 руб.

Дополнительные взносы (1% с дохода свыше 300 000 руб.) = $(3\,500\,000 - 300\,000) * 1\% = 32\,000$ руб.

Общая сумма страховых взносов (СВ_общ) = $45\,842 + 32\,000 = 77\,842$ руб.

Расчет:

Налог к уплате без учета взносов: $3\,500\,000 * 6\% = 210\,000$ руб.

Сумма страховых взносов, на которую можно уменьшить налог (не более 50% от исчисленного налога): $210\,000 * 50\% = 105\,000$ руб. Поскольку 77 842 руб. < 105 000 руб., уменьшаем на всю сумму взносов.

Сумма налога к уплате: $210\,000 - 77\,842 = 132\,158$ руб.

Ответ: Сумма налога к уплате при УСН за год составляет **132 158 руб.**

III. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ

ОТЧЕТ

о выполнении практической работы

Студент: _____

Группа: БУ 2/2-9/24

Дисциплина: ОП.05 Налоги и налогообложение

Тема: Специальные налоговые режимы

Практическая работа №1

Содержание отчета:

Задание №1 Подбор налогового режима

Ситуация №1.

- **Налогоплательщик:**
- **Вид деятельности:** .

- Критерии:
- Возможные режимы:
- Ответ:

Ситуация №2.

- Налогоплательщик:
- Вид деятельности: .
- Критерии:
- Возможные режимы:
- Ответ:

Ситуация №3

- Налогоплательщик:
- Вид деятельности: .
- Критерии:
- Возможные режимы:
- Ответ:

Задание №2 *Расчет налога при УСН*

- Исходные данные
- Расчет
- Ответ

Задание №3. *Расчет стоимости патента (ПСН)*

- Исходные данные
- Расчет
- Ответ

Задание №4. *Расчет налога при НПД*

- Исходные данные
- Расчет
- Ответ