

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кулинченко Виктор Васильевич
Должность: Директор
Дата подписания: 17.02.2023 12:48:10
Уникальный программный ключ:
735d42842dd216f40de62a96e22a5064769e33a8

**Кубанский институт социэкономики и права
(филиал) Образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

Л.А. Аненкова, О.П. Беспалая

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ПРАКТИКУМ

*Электронное
учебно-методическое пособие*



**Краснодар
2021**

УДК 336.221(076)
ББК 65.261.4я73
А 64 Б 53

Рекомендовано к изданию
Ученым советом КубИСЭП (филиала) ОУП ВО «АТиСО»
(протокол № 5 от 29.03.2021 г.)

Рецензенты:

А.В. КОВАЛЕНКО кандидат экономических наук, доцент кафедры гуманитарных дисциплин, экономики и управления Кубанского института социэкономки и права (филиала) ОУП ВО «АТиСО»

Е.В. КРЕМЯНСКАЯ кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики и прикладной математики ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ

Аненкова Л.А., Беспалая О.П.

Налоги и налогообложение. Практикум: электронное учебно-методическое пособие / Л.А.Аненкова, О.П.Беспалая. - Краснодар: КубИСЭП (филиал) ОУП ВО «АТиСО», 2021. - 121 с.

Настоящее пособие представляет собой практикум, с помощью которого студенты смогут подготовиться к семинарским занятиям, сориентироваться в материале, определить наиболее значимые разделы курса «Налоги и налогообложение».

© Л.А. Аненкова, О.П. Беспалая, 2021
© КубИСЭП (филиал) ОУП ВО
«АТиСО», 2021

Оглавление

	Стр.
Введение	4
Раздел 1 Основы и методология налогообложения. Налоговый контроль	6
Практическая работа № 1 Основы и методология налогообложения	6
Практическая работа № 2 Налоговая система и налоговая политика РФ	15
Разделы 2-3 Федеральные косвенные налоги и таможенные пошлины. Прямые федеральные налоги и сборы	26
Практическая работа № 3 НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН	26
Практическая работа № 4 Налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	48
Практическая работа № 5 Водный налог, государственная пошлина	61
Раздел 4 Прямые региональные и местные налоги	69
Практическое занятие № 6 Региональные налоги и сборы	69
Практическая работа № 7 Местные налоги и сборы	90
Раздел 5 Специальные налоговые режимы	101
Практическая работа № 8 Упрощенная система налогообложения (УСН)	101
Список рекомендованной литературы	119

Введение

Налоги всегда были и продолжают оставаться одним из важнейших инструментов экономической политики государства. Знание налогового законодательства, налоговая грамотность, практические навыки исчисления налогов являются необходимым условием подготовки бакалавров.

Налоговая реформа, проводимая в Российской Федерации, поставила большие задачи по улучшению качества подготовки квалифицированных финансистов, способных реализовать нововведения в практической деятельности организаций.

Предлагаемый практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» входит в учебно-методический комплекс, призванный обеспечить учебный процесс для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Менеджмент организации». Он предназначен как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы студентов.

Решение задач необходимо для закрепления теоретических знаний и обучения студентов практическим навыкам исчисления налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики, они сгруппированы по темам соответственно структуре Налогового кодекса РФ. В практикуме приведены примеры решения типовых задач по налогообложению. Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения по налогам, сформировать навыки исчисления налоговой базы.

Практикум содержит задачи по основным темам, изучаемым в курсе «Налоги и налогообложение» в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования. По каждой теме представлено большое количество разноплановых задач различных уровней, сложности, которые могут использоваться для разбора на практических занятиях, в качестве домашнего задания, в виде контрольных заданий.

Последовательность расположения задач соответствует последовательности изучения материала по каждой теме с учетом нарастающего уровня сложности. Некоторые задания представлены в табличной форме. При этом последовательное заполнение граф таблицы соответствует решению задач по определенной методике.

Каждая тема практикума представляет собой задания по исчислению одного налога. Однако, учитывая тот факт, что каждая организация является налогоплательщиком совокупности налогов, контрольный раздел практикума завершается комплексным заданием, при выполнении которого необходимо исчислить все налоги организации за отчетный период.

Учитывая объем и сложность задач, их решение рекомендуется оформлять в специальных формах, структура которых определяется содержанием основных разделов налоговых деклараций.

Задания к практическим занятиям дополнены тестовыми материалами.

Для понимания темы рекомендуется ознакомиться с соответствующими литературными источниками из списка, предложенного преподавателем.

Выполнение заданий по каждой теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих тот или иной налог. В целях закрепления полученных знаний следует ответить на контрольные вопросы, которые приведены в конце каждой темы.

Целью проведения таких занятий является изучение основных налогов в РФ, их исчисление и уплата.

РАЗДЕЛ 1 ОСНОВЫ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Практическая работа №1 Основы и методология налогообложения

Любому государству для выполнения своих функций и удовлетворения общественных потребностей необходимы денежные средства. Источниками финансовых ресурсов могут быть только средства, которые должны предоставить государству в виде налогов граждане и юридические лица. Таким образом, налогообложение выражает денежные отношения между государством, физическими и юридическими лицами при формировании государственного бюджета как материального условия существования государства. Для этих целей существует система налогообложения, т. е. обязательные налоговые платежи физических и юридических лиц в бюджет.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Основными свойствами налогов являются их обязательность и безэквивалентность. Первое свойство связано с тем, что государство изымает определенную часть дохода налогоплательщика в виде обязательного взноса, в порядке общественного принуждения, а второе свидетельствует о том, что уплата налогов не сопровождается прямым встречным исполнением со стороны государства каких-либо обязательств или оказанием услуг.

Основой законодательной базы для налогообложения являются Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты представительной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Налоговый кодекс Российской Федерации является основным документом в области налогового законодательства, он устанавливает права и обязанности участников налоговых отношений,

обеспечивает ясность и единство терминов и понятий, устанавливает процедуры и механизмы исполнения налогового обязательства. В качестве основных налоговых платежей в НК РФ установлены налоги и сборы.

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа № 1 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач исследовательского характера.

Практическая работа содержит 5 вариантов.

Вариант №1

Ответьте на вопросы.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Раскройте содержание экономической функции налога.
3. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
4. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
5. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

Выполните практические задания.

1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

2. Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, т. е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

3. Известный русский экономист Н.И.Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

4. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет.

5. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);

б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 600 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;

в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

Вариант №2

Ответьте на вопросы.

1. Какие функции выполняют налоги?
2. Дайте определение понятия «налоги»?
3. Что такое налоговая база?
4. Что представляют принципы налогообложения?
5. Каковы основные признаки налогообложения?

Выполните практические задания.

1. Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме?

2. В Древней Греции налоги не являлись основным источником пополнения казны. Поясните, на какие средства содержалось государство. В каких случаях было необходимо облагать граждан налогами?

3. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

4. Какие свойства регулирующей функции налогов проявляются в следующих случаях:

- а) повышение импортных таможенных пошлин;
- б) увеличение ставок земельного налога в центральных районах городов;
- в) увеличение акцизов на табачные и алкогольные товары;
- г) снижение ставок единого социального налога;
- д) снижение налогов на сельхозпроизводителей?

5. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

Вариант №3

Ответьте на вопросы.

1. Кто такие налогоплательщики?
2. Налоговые льготы.
3. Назовите экономические принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
4. Какие функции присущи налогам?
5. Назовите элементы налогообложения.

Выполните практические задания.

1. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

2. Какие функции налогов характеризуют следующие изменения в налоговом законодательстве:

- а) снижение ставки НДС;
- б) отмена налога с продаж;
- в) снижение ставки налога на прибыль;
- г) замена прогрессивного подоходного налога на пропорциональный;

- д) ежегодное повышение акцизов на бензин;
- е) уменьшение налоговых льгот для малых предприятий по налогу на прибыль;
- ж) введение электронной формы сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности?

3. Во все времена экономистов занимал вопрос: формировать ли бюджет чисто фискальными методами или же стимулировать предпринимательскую деятельность путем снижения налогов? Какой вариант формирования бюджета используется в РФ в настоящее время? Роль какой функции налогов преобладает в российском налогообложении?

4. Согласны ли вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

5. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;

б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;

в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;

г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Вариант № 4

Ответьте на вопросы.

1. Назовите юридические принципы налогообложения.
2. Дайте их характеристику.
3. Какие существуют способы уплаты налога?
4. Какие методы налогообложения вы знаете?
5. Какие виды налоговых ставок вы знаете?

Выполните практические задания.

1. Назовите свойства регулирующей функции налогов проявляются в следующих случаях:

- а) высокие налоги на сверхприбыльные товары;
- б) прогрессивное налогообложение предприятий-монополистов;
- в) частичное освобождение от налогообложения граждан, нуждающихся в социальной защите;
- г) увеличение налогов на деятельность, использующую природные ресурсы;
- д) снижение экспортных пошлин?

2. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т. е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются:

- а) доходы физического лица;
- б) доходы юридического лица.

3. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) сбор налогов в удобнейшее время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое соби́рание налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

4. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации;
- б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС;

в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем;

г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы, когда граждане этих стран прекращают работать на государственную казну и начинают работать на себя. В 2004 г. в Великобритании этот день пришелся на 30 мая, а в США и в Австралии этот день отмечался 17 мая. В перспективе День налоговой свободы в США будет наступать еще раньше. Этот день ценен тем, что позволяет наглядно измерить интегральную налоговую нагрузку на граждан страны. Поясните, как определяется дата наступления Дня налоговой свободы. Как определить дату Дня налоговой свободы в России?

Вариант № 5

Ответьте на вопросы.

1. Назовите организационные принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
2. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
3. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
4. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
5. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?

Выполните практические задания.

1. Назовите способы взимания указанных налогов:
 - а) налог на имущество организаций – начисляется и выплачивается предприятием, исходя из стоимости его основных средств;
 - б) налог на доходы физических лиц – начисляется и удерживается бухгалтерией предприятия из заработной платы работников;

в) земельный налог – выплачивается исходя из качества, местоположения и размера земельного участка;

г) налог на дивиденды по акциям – начисляется и перечисляется в бюджет организацией, выплачивающей доход по ценным бумагам;

д) транспортный налог – выплачивается исходя из вида транспортного средства и мощности его двигателя;

е) акцизы – налоги, которые выплачивают организации, реализующие алкогольную и табачную продукцию.

2. Функции налогов взаимосвязаны и дополняют друг друга. Поясните эту связь на следующем примере: рост налоговых поступлений в бюджет создает материальную возможность для увеличения расходов государства, что приводит к ускорению темпов развития производства, что в свою очередь способствует росту доходов в сфере производства.

3. Три города специализируются на следующих градообразующих отраслях: город А – на нефтепереработке; город Б – на угледобыче; город В – курортный город. Как формируются местные бюджеты, какие из этих городов являются донорами, а какие нуждаются в поддержке федерального бюджета?

4. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам:

а) сумма, из которой выплачивается налог;

б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет;

в) исключения из общего режима налогообложения;

г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;

д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;

е) носитель налога;

ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

5. В 1946 г. в СССР был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. Каково назначение этого налога и какие функции он выполнял в то время? Укажите элементы этого налога.

Практическая работа №2 Налоговая система и налоговая политика РФ

Под налоговой системой понимают совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых государством, а также принципы, формы и методы их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания и контроля.

К основным задачам, стоящим при формировании и в процессе реформирования налоговой системы РФ, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации относятся:

1) построение стабильной, понятной и единой налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового пространства;

2) создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности, наращиванию национального богатства России и благосостояния ее граждан.

Методические рекомендации выполнения практической работы

Практическая работа № 2 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме.

Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач исследовательского характера.

Практическая работа содержит 5 вариантов.

Вариант № 1

Ответьте на вопросы.

1. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?

2. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?

3. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.

4. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.

5. Объясните необходимость установления элементов налога, с точки зрения формирования налоговой системы.

Выполните практические задания.

1. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке.

Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

2. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы.....	30
НДС	10
Таможенные пошлины.....	5

Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

3. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

4. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1 Расходы бюджета		
2 Уклонение от уплаты налогов		
3 Уровень жизни населения		
4 Предпринимательская активность		
5 Прибыль предприятий		

Дайте подробные разъяснения.

5. Основными задачами налоговой политики являются:

а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;

б) создание условий для регулирования экономики в целом;

в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

За счет каких функций налогов решаются эти задачи?

Вариант № 2

Ответьте на вопросы.

1. Дайте определение налоговой системы.

2. Нарисуйте схему взаимодействия бюджетов трех уровней: федерального, региональных и местных.

3. Приведите примеры того, на какие цели государство в интересах общества расходует бюджетные средства. На что расходуют бюджетные средства региональные и местные органы власти?

4. В чем состоят политико-правовые характеристики налоговой системы?

5. Какие виды налоговых политик вы знаете?

Выполните практические задания.

1. Какие функции налоговой системы характеризуют следующие высказывания:

а) Пьер Буаст говорил, что налог только тогда бывает справедлив, когда народ согласен ему подчиниться;

б) Вольтер писал, что налоги необходимы, лучшим же средством для их взимания бывает то, которое способствует облегчению труда и оживлению торговли;

в) Шарль Монтескье говорил, что в деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда?

2. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость	23
Налог на прибыль.....	19
Налог на доходы физических лиц.....	17
Налоги на природные ресурсы.....	5
Акцизы.....	11
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2007 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд руб., в региональные бюджеты – 512 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

3. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30% налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

4. В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыботорговцев,

за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т.д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

- а) на федеральные, региональные и местные;
- б) на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- в) на целевые, общие и чрезвычайные;
- г) на прямые и косвенные;
- д) на закрепленные и регулирующие.

Вариант № 3

Ответьте на вопросы.

1. Какую отрицательную роль играет нестабильность налоговой системы?
2. Как сочетаются между собой одновременно принципы стабильности и подвижности налоговой системы?
3. Что представляет собой система налогового законодательства?
4. Приведите примеры неналоговых доходов, поступающих в бюджет от прочих видов деятельности государства.
5. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?

Выполните практические задания.

1. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А.Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1 Доходность бюджета		
2 Экономический рост		
3 Темпы развития малого бизнеса		
4 Социальная защита населения		
5 Теневой сектор экономики		

Дайте подробные разъяснения.

2. Во второй половине XVIII в. английский экономист К. Гордон утверждал, что единственный приличный для свободной страны налог есть подоходный – со всякого рода доходов, налоги же на предметы потребления составляют несчастье торговли, промышленности и не согласны со свободой страны. Ж.-Ж. Руссо писал, что разумно, чтобы налог платил скорее тот, кто употребляет обложенную налогом вещь, нежели тот, кто продает ее. О какой классификации налогов идет речь в этих высказываниях и, с каким утверждением вы согласны?

3. В государственном бюджете на 2021 г. запланировано следующее: доходная часть бюджета составляет – 18,8 трлн руб., расходная часть – 21,52 трлн руб. Таким образом, бюджет 2007 г. принят с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышает доходную.

Рассчитайте запланированный (прогнозный) годовой валовой внутренний продукт (ВВП) при условии, что дефицит бюджета составит 2,4% ВВП.

4. Законодательные органы субъектов Российской Федерации планируют установить новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

5. Поясните, почему одни налоги называются прямыми, а другие косвенными. При этом нужно учитывать, что они различаются способом переложения, т.е. по тому, кто является конечным плательщиком налогов.

Вариант № 4

Ответьте на вопросы.

1. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
3. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?
4. Дайте определение налоговых правонарушений и приведите их классификацию.
5. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.

Выполните практические задания.

1. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А.Шаффер в 1980-х доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1 Расходы бюджета		
2 Уклонение от уплаты налогов		
3 Уровень жизни населения		
4 Предпринимательская активность		
5 Прибыль предприятий		

Дайте подробные разъяснения.

2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб.,

прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

3. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

4. Назовите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие – косвенные:

- а) налоги, которые выплачивает потребитель;
- б) налоги, влияющие на платежеспособный спрос населения;
- в) налоги на доходы;
- г) налоги, которые выплачивает производитель;
- д) налоги на товары и услуги;
- е) налоги, усиливающие инфляционные процессы;
- ж) налоги на расходы;
- з) налоги, которые выплачивает собственник имущества.

5. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Вариант № 5

Ответьте на вопросы.

1. Что представляет собой ответственность в налоговой сфере?
2. Перечислите экономические характеристики налоговой системы?
3. Что является существенными условиями налогообложения, присущими налоговым системам?
4. Какие цели преследует налоговая политика государства?
5. Что такое Налоговый кодекс РФ, из каких частей он состоит?

Выполните практические задания.

1. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость	40
Налог на прибыль	18
Налог на доходы физических лиц.....	1
Налоги на природные ресурсы.....	12
Акцизы.....	15
Прочие налоги и доходы.....	2
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2021 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 18,8 трлн руб., в региональные бюджеты – 620 млрд руб., в местные бюджеты – 458 млрд руб.

2. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) умеренность налогообложения отдельными налогами;
- б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в) общая налоговая нагрузка менее обременительна;
- г) увеличение издержек сбора налогов.

3. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А.Шаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может

приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1 Доходность бюджета		
2 Экономический рост		
3 Темпы развития малого бизнеса		
4 Социальная защита населения		
5 Теневой сектор экономики		

Дайте подробные разъяснения.

4. Налоговым законодательством установлены следующие варианты порядка исчисления (расчета) налогов:

а) расчет налога и перечисление в бюджет осуществляет непосредственно налогоплательщик;

б) обязанность по исчислению налога возлагается на налоговые органы – территориальные инспекции по налогам и сборам;

в) налоги исчисляет организация – налоговый агент, который начисляет доход налогоплательщику, удерживает налоги из суммы дохода и перечисляет их в бюджет.

Какие налоги исчисляются каждым из указанных вариантов? Поясните, в каких случаях предприятие выступает одновременно в качестве налогоплательщика и налогового агента.

5. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы сформулированные А.Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

РАЗДЕЛЫ 2-3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ. ПРЯМЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическая работа №3 НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН

Федеральные налоги РФ представляют собой основную группу налогов, которые формируют федеральный бюджет Российской Федерации. Федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ и действуют на территории всей страны. Они бывают как прямыми, так и косвенными. Каждый федеральный налог имеет свой набор элементов, который характеризует его особенности. В группу изучаемых федеральных налогов включаются: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, налог на прибыль организаций, таможенная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых.

Методические рекомендации выполнения практической работы.

Практическая работа №3 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т.е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач на исчисление различных федеральных налогов: НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН.

Примерное решение задач приводится. Практическая работа содержит 6 вариантов.

Примеры решения

1. Налог на добавленную стоимость

Задача 1

Условие задачи: Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

1 шаг – определение налоговой базы. В соответствии со статьей 153 НК РФ налоговой базой признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), т.е. 500 000 руб.

2 шаг – определение налоговой ставки. В соответствии со статьей 164 НК РФ ставка налога 18%.

3 шаг – определение суммы исчисленного налога. $H = 500\,000 \times 0,18 = 90\,000$ руб.

4 шаг - определение налоговых льгот (вычетов). В соответствии со статьей 171,172 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявляемые налогоплательщику на приобретение товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур по ставке 18/118:

$$2360\,00 \times 18/118 = 36\,000 \text{руб.}$$

5 шаг – определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

$$90\,000 - 36\,000 = 54\,000 \text{руб.}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет 54 000руб.

Задача 2

Условие задачи: ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:

– организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);

– выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

– расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 18 %);

- реализован объект основных средств: первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией, – 15 000 руб., договорная цена реализации – 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях – 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – 280 000 руб.;
- списана просроченная дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 000 руб.;
- списана просроченная кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
- расходы на проезд, связанные со служебной командировкой, – 32 000 руб.

Решение:

1. Рассчитаем налоговую базу по объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства – 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров – 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств – 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации – 145 000 руб.);

– реализация права требования – 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования: 190 000 руб. – 180 000 руб. = 10 000 руб.);

– полученная сумма штрафа от поставщиков – 25 000 руб.;

– доходы от сдачи имущества в аренду – 40 000 руб.;

– сумма кредиторской задолженности – 80 000 руб.

В связи с тем, что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, определим две базы:

– по реализации продукции собственного производства – 2 570 000 руб.;

– по иным операциям – 1 250 000 руб.:

950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб. = 1 250 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, – 280 000 руб.

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

$2570\ 000 \times 18\ \% : 100\ \% = 462\ 600$ руб.;

$1250\ 000 \times 18\ \% : 118\ \% = 190\ 678$ руб.;

$280\ 000 \times 18\ \% : 118\ \% = 42\ 712$ руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Сумма налоговых вычетов рассчитывается по операциям:

– расходы на приобретение покупных товаров – 880 тыс. руб. (в том числе НДС);

– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %);

– расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 тыс. руб.;

– расходы на проезд, связанные с командировкой, – 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\,000 + 1\,510\,000 + 25\,000 + 32\,000) \times 18\%/118\% = 373\,271 \text{ руб.}$$

3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\,990 \text{ руб.} - 373\,271 \text{ руб.} = 322\,719 \text{ руб.}$$

Ответ: 322 719 руб.

Задача 3

Условие задачи: Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18\% = 337\,500 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18/118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 18\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 18\% = 13\,500 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

Задача 4

Кроме основных ставок, иногда возникает необходимость использовать ставку НДС для определения суммы налога, уже входящего в стоимость оплаты, например, при расчете авансовыми платежами. Например, ставка налога при реализации товара с учетом НДС составляет 10 %.

Условие задачи: Пусть стоимость товара равна 100 руб., тогда сумма НДС по ставке 10% будет равна 10 руб., следовательно, цена реализации – 110 руб.

Решение:

Цена реализации товара = Стоимость товара + НДС / 110 руб. = 100 руб. + 10 руб.

Принимаем цену реализации товара за 100 % и определяем долю НДС в цене:

$$110 \text{ руб.} \text{ ---- } 100\%$$

$$10 \text{ руб.} \text{ ---- } x\%$$

$$x = 10 \times 100 / 110 = 9,09\%$$

Ответ: ставкой для расчета суммы налога при реализации с НДС 10 % является 9,09 % от суммы выручки с учетом НДС.

2. Акцизы

Задача 1

Условие задачи: За отчетный период (январь текущего года) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000

руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб. Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Подпунктом 5 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса РФ табачные изделия отнесены к подакцизным товарам. Пунктом 3 ст. 194 Налогового кодекса РФ установлено, что акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой и адвалорной налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения суммы акциза, исчисленной как произведение твердой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и соответствующей адвалорной налоговой ставке процентной доли стоимости таких товаров. Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 Налогового кодекса РФ (т. е. 65 руб. + 8 % от этой суммы за 1000 шт. сигарет с фильтром и 28 руб. + 8 % от этой суммы за 1000 шт. сигарет без фильтра).

Следовательно:

1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром, подлежащая уплате:

$$(65 \text{ руб.} \times 250) + (140\,000 \text{ руб.} \times 8\%) = 16\,250 \text{ руб.} + 11\,200 \text{ руб.} = 27$$

450 руб.

2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:

$$(28 \text{ руб.} \times 400) + (60\,000 \text{ руб.} \times 8\%) = 11\,200 \text{ руб.} + 4\,800 \text{ руб.} = 16\,000$$

руб.

3. Общая сумма акциза составит:

$$27\,450 \text{ руб.} + 16\,000 \text{ руб.} = 43\,450 \text{ руб.}$$

Ответ: 43 450 руб.

Задача 2

Условие задачи: Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет

1,75 руб. за 1 л. Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Решение:

1. Себестоимость 1 бутылки пива: $10 \text{руб.} \times 0,33 = 3,3 \text{руб.}$
 2. Сумма акциза, приходящаяся на 1 бутылку пива: $1,75 \times 0,33 = 0,58$ руб.
 3. Себестоимость 1 бутылку пива с учетом акциза: $3,3 \text{руб.} + 0,58 \text{руб.} = 3,88 \text{руб.}$
 4. Сумма НДС, приходящаяся на 1 бутылку: $3,88 \times 18\% = 0,70$
 5. Минимальная отпускная оптовая цена: $(3,88 + 0,7) \times 1,3 = 5,95 \text{руб.}$
- Ответ:* 5,95 руб.

3. Налог на доходы физических лиц

Задача 1

Условие задачи:

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физического лица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

- НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.

Ответ: 11 726 рублей.

Задача 2

Условие задачи: Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц, или 96 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Решение:

1. Определим, в каком месяце доход К.С.Богачева нарастающим итогом превысит 20 000 и 40 000 руб., для расчета объема стандартных вычетов, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	8 000	Май	40 000	Сентябрь	72 000
Февраль	16 000	Июнь	48 000	Октябрь	80 000
Март	24 000	Июль	56 000	Ноябрь	88 000
Апрель	32 000	Август	64 000	Декабрь	106 000

2. Таким образом, заработная плата нарастающим итогом превысит 40 000 руб. в мае и 20 000 руб. в марте. А значит, стандартные вычеты в размере 400 руб. предоставят за 2 мес., а 600 руб. (на каждого ребенка) за 5 мес.

3. Определим сумму стандартных налоговых вычетов:

$$400 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} + 600 \text{ руб.} \times 2 \text{ ребенка} \times 5 \text{ мес.} = 6800 \text{ руб.}$$

4. Материальная помощь не облагается налогом на доходы физических лиц до 2 000 руб. Превышающая сумма облагается по ставке 13 % (п. 28 ст. 217 Налогового кодекса РФ).

5. Определим сумму налога, которую удержат на работе с гражданина Н.С.Богачева:

$$(106\,000 \text{ руб.} - 6\,800 \text{ руб.} - 2\,000 \text{ руб.}) \times 13\% = 97\,200 \times 13\% = 12\,636 \text{ руб.}$$

6. При продаже квартиры гражданину К. С. Богачеву предоставляется имущественный вычет в размере 1 млн руб. (в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ), так как дом был в его собственности не более 3 лет.

7. Определим сумму налога, которую дополнительно должен будет уплатить К. С. Богачев по налоговой декларации:

$$(1\,200\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}) \times 13\% = 200\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 26\,000 \text{ руб.}$$

8. Общая сумма налога, уплаченного за год К. С. Богачевым, составит 38 636 руб.

Ответ: 38 636 руб.

Задача 3

Условие задачи: В 2020 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение:

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медицинским услугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.

Ответ: 120 000 рублей.

4. Единый социальный налог

Задача 1

Условие задачи: ООО «Восток» имеет в своем штате 5 сотрудников, которые осуществляют свою деятельность на основании трудовых договоров. Общий фонд оплаты труда за январь 2007 составил 100 000 руб. В том числе:

1. Иванов А.А. – оплачены документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения – 15 000 руб.
2. Петров В.С. – выплачено вознаграждение по трудовому договору – 3 000 руб.
3. Сидоров А.К. – оплачены курсы повышения квалификации – 6 000 руб.
4. Косова Е.С. – выплачено пособие по беременности и родам – 10 000 руб.
5. Сидорова О.И. – выплачено пособие по уходу за больным ребенком – 4 000 руб., а также документально подтвержденные сборы за услуги аэропорта – 3 500 руб.

Также в январе оплачены страховые взносы по договорам пенсионного страхования в размере 48 000 руб., в том числе страховые платежи по обязательному страхованию работников в сумме 25 000 руб.

Исчислить сумму ЕСН, подлежащего уплате в бюджет, в ФСС РФ, в ФМС РФ за январь 2007 года.

Решение:

1. Налоговой базой по ЕСН согласно ст. 237 НК РФ является сумма всех выплат в пользу физических лиц, которая в нашей задаче равна 100 000 руб.

2. Но, согласно ст. 238 НК РФ существуют суммы, которые не подлежат налогообложению. В нашей задаче – это:

– документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения – 15 000 руб.

– вознаграждение по трудовому договору – 3 000 руб.

– курсы повышения квалификации – 6 000 руб.

– пособие по беременности и родам – 10 000 руб.

– пособие по уходу за больным ребенком – 4 000 руб.

– документально подтвержденные сборы за услуги аэропорта – 3 500 руб.

Итого: 26 500 руб.

3. Что касается страховых выплат, то согласно подп.7) п.1 ст. 238 не подлежат налогообложению суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников в сумме, которые в нашем случае равны 25 000 руб. то есть под налогообложение подпадает сумма в размере:

$48\ 000\ \text{руб.} - 25\ 000\ \text{руб.} = 23\ 000\ \text{руб.}$

4. Таким образом, налоговая база по ЕСН:

$100\ 000\ \text{руб.} + 23\ 000\ \text{руб.} - 26\ 000\ \text{руб.} = 97\ 000\ \text{руб.}$

5. Рассчитаем сумму ЕСН, подлежащую уплате на основе таблицы, размещенной в п. 1 ст. 241 НК РФ:

в Федеральный бюджет – $97\ 000\ \text{руб.} \times 20\% / 100\% = 19\ 400\ \text{руб.}$

в Фонд социального страхования РФ – $97\ 000\ \text{руб.} \times 2,9\% / 100\% = 2\ 813\ \text{руб.}$

Фонды обязательного медицинского страхования:

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 97 000 руб. $\times 1,1\% / 100\% = 1\,067$ руб.

Территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 97 000 руб. $\times 2,0\% / 100\% = 1\,940$ руб.

Итого в ФМС РФ = 1 067 руб. + 1 940 руб. = 3 007 руб.

Итого сумма ЕСН = 97 000 * 26% / 100% = 25 220 руб.

Ответ: Федеральный бюджет – 19 400 руб., ФСС РФ – 2 813 руб., ФМС РФ – 3 007 руб.

Задача 2

Условие задачи: ООО «Строитель» ведет строительство торгового центра хозяйственным способом. Заработная плата работников, занятых в строительстве составила 200000 рублей. Произвести расчет ЕСН по фондам, ставка травматизма- 3%. Сотрудники ООО «Строитель» родились позже 1967 года.

Решение:

Фонд оплаты труда – 150000 руб.

Федеральный бюджет (20%) – 30000 руб.

Страховая часть (8%) – 12000 руб.

Накопительная часть (6%) – 9000 руб.

ФСС (2,9%) – 4350 руб.

ФФОМС (1,1%) – 1650 руб.

ТФОМС (2%) – 3000 руб.

Травматизм (3%) – 4500 руб.

Итого ЕСН – 43500 руб.

Ответ: 43500 руб.

Варианты практической работы № 3

Вариант №1

Ответьте на вопросы.

1. Кто является плательщиком единого социального налога?

2. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
3. Могут ли налогоплательщики, не являющиеся работодателями, самостоятельно рассчитать сумму ЕСН, и почему?
4. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
5. Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?

Выполните практические задания.

1. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	12 000	Май	4 000	Сентябрь	5 000
Февраль	12 000	Июнь	5 000	Октябрь	6 000
Март	3 500	Июль	4 000	Ноябрь	6 000
Апрель	3 500	Август	4 000	Декабрь	7 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

2. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

3. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

4. Гражданин в 2004 г. продал квартиру, которая принадлежала ему на праве собственности с 2000 г., за 1 500 000 руб. Какую сумму имущественного вычета будет иметь гражданин?

5. А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получает следующие доходы по основному месту работы, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8 000
Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7 000
Март	7 000	Июль	6 000	Ноябрь	7 000
Апрель	7 000	Август	7 000	Декабрь	6 000

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Вариант № 2

Ответьте на вопросы.

1. Какие доходы не подлежат налогообложению единым социальным налогом?
2. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
3. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
4. В каком размере предоставляются стандартные вычеты одиноким родителям?
5. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?

Выполните практические задания.

1. Сотрудник охранной организации – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 5 000 руб. Необходимо определить его годовой налог на доход физического лица.

2. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за август 2005 г. в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). В августе реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 3 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле 2005 г. были приобретены марки акцизного сбора на сумму 150 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август 2005 г.

3. ООО «Луч» производит кондитерские изделия и хлебобулочные изделия. Во втором квартале текущего года реализованы покупателям по ценам без НДС: кондитерские изделия – на 600 тыс. р., хлебобулочные изделия – на 900 тыс. р. Передан хлеб собственной столовой на сумму 30 тыс. р. В качестве благотворительности переданы кондитерские изделия детскому дому на 40 тыс. р. От покупателей поступили на расчетный счет авансы в счет будущих поставок хлебобулочных изделий в сумме 660 тыс. р., от магазина поступил штраф за несоблюдение сроков по договору – 9 тыс. р. Оплачены услуги связи на сумму 354 тыс. р. с НДС. Определите НДС к уплате в бюджет.

4. В начале января физическое лицо получило на предприятии беспроцентную ссуду в размере 100 000 руб. сроком на один год на условиях равномерного погашения ссуды в течение года. Текущая ставка рефинансирования Банка России на момент получения ссуды составила 12% годовых. Определите сумму материальной выгоды, которая ежемесячно будет включаться в облагаемый доход сотрудника.

5. Гражданин в течение года получил доходы в виде заработной платы в размере 265 000 руб. (без учета налога на доходы физических лиц), а также от продажи автомобиля 200 000 руб., который находился в его собственности два года. Кроме того, в течение года он заплатил за лечение своей жены 34 500 руб. Определите, какую сумму налога на доходы физических лиц заплатит гражданин за этот год. Какие документы он должен предоставить в

налоговую инспекцию по окончании календарного года, чтобы получить предусмотренные законодательством льготы по этому налогу?

Вариант №3

Ответьте на вопросы.

1. Порядок определения налоговой базы по единому социальному налогу.
2. Кто понимается под благотворительностью для целей налогообложения?
3. Как определяется налоговая база налогоплательщиков единого социального налога?
4. Каков порядок удержания налога на доходы физических лиц у штатного сотрудника, имеющего двух детей (приведите пример)?
5. Какие товары признаются подакцизными?

Выполните практические задания.

1. Вдова имеет двух детей: один – в возрасте 18 лет, второй – студент очной формы обучения в возрасте 23 года. Ежемесячная зарплата вдовы – 17 тыс. р. В течение года она заплатила за обучение сына-студента 117 тыс. р. Определите налоговую базу по налогу и рассчитайте НДФЛ.

2. В 2017 г. гражданин РФ оплачивал свое лечение в сумме 140 тыс. р. Лечение его заболевания включено в Перечень дорогостоящих видов лечения. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а гражданин располагает документами, которые необходимы для подтверждения его расходов, связанных с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2017 г. доход гражданина, участвующий в расчете налоговой базы, составил 374180 р. Сумма уплаченного НДФЛ за 2017 г. – 48643 р. Рассчитайте сумму НДФЛ к возврату из бюджета 2017 г.

3. Сидоров получил следующий доход:

- заработную плату – 372 тыс. р.;
- государственную пенсию – 18 тыс. р.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии – 29 тыс. р.;

- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. р.

Рассчитайте сумму НДФЛ.

Вариант № 4

Ответьте на вопросы.

1. Ставки единого социального налога.
2. Что такое освобождение от НДС?
3. Что такое стандартные вычеты по НДФЛ? Как и кому они предоставляются?
4. В какие фонды поступают платежи по ЕСН?
5. Дайте определение акцизов.

Выполните практические задания.

1. Гражданин А. Р. Петров продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн руб. Его заработок по основному месту работы составляет 6 000 руб. в месяц (72 000 руб. в год). Петров имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 16 лет. Необходимо определить его годовой налог на доходы физического лица.

2. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц и заработную плату к выдаче за январь для следующих сотрудников:

1) штатный сотрудник Иванов И. И., который имеет оклад 32 000 руб. и трех детей-иждивенцев;

2) штатный сотрудник Семенов С. С., который имеет оклад 19 500 руб., иждивенцев нет;

3) совместитель Петрова П. П. с окладом 16 000 руб., иждивенцев двое;

4) работающий по договору Борисов Б. Б., который получил за месяц 17 800 руб., имеет одного ребенка школьного возраста.

3. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Краснодар предоставила последние консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

4. Предприятие закупило за рубежом 4000 бутылок вина емкостью 0,5 л по цене 1 долл. США за бутылку. При ввозе товара на территорию РФ были выплачены: таможенная пошлина в размере 15 % таможенной стоимости, 0,15 % таможенного сбора, акцизы в количестве 4 руб. 40 коп. за 1 л вина и НДС в размере 18%. Определите сумму акциза и стоимость всей партии товара с учетом налогов.

5. Рассчитайте сумму ЕСН, которую выплатит предприятие в каждый из фондов с начала налогового периода по октябрь включительно для каждого штатного сотрудника, по данным, представленным в таблице.

<i>Работник</i>	<i>Оклад, руб.</i>	<i>Совокупный доход с учетом всех выплат с января по октябрь, руб.</i>	<i>Сумма пособия по временной нетрудоспособности, руб.</i>
Авдеев А.В.	26 000	284 000	-
Богданов Б.А.	32 000	300 000	10 500
Власов В.Б.	15 000	180 000	5 000

Вариант № 5

Ответьте на вопросы.

1. Ставки НДФЛ.
2. Какие операции освобождаются от уплаты НДС?
3. Что такое социальные вычеты по НДФЛ? Как и кому они предоставляются?
4. Как исчисляется ЕСН?
5. Дайте определение акцизов.

Выполните практические задания.

1. Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 22 900 руб., февраль – 24 000 руб., март – 23 200 руб. Кроме того, в январе

она получила материальную помощь в сумме 5000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 5300 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал.

2. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза – 64 руб. за 1 000 шт. + 8 % от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3. Штатному сотруднику А. А. Грушину в январе выплачена заработная плата в сумме 29 000 руб., выдана материальная помощь в размере 11 000 руб. и предоставлен ипотечный кредит на сумму 800 000 руб. (со ставкой 2 % годовых, гашения кредита в январе не было, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь не менялась и составила 13 % годовых).

Необходимо рассчитать сумму налога на доход физического лица А. А. Грушина за январь.

4. Ежемесячный заработок сотрудника (не имеющего детей) составляет 12 000 руб., или 144 000 руб. за год. 15 мая он получил ссуду на покупку мебели в сумме 150 000 руб. сроком на 6 мес., из расчета 5 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ за расчетный период не менялась и составила 3 %. Погашение ссуды было произведено единовременным платежом 1 сентября.

Необходимо определить сумму материальной выгоды сотрудника от пользования ссудой и общую сумму его налога с доходов физического лица за год.

5. Проведите расчет заработной платы к выдаче для штатного сотрудника, имеющего двух детей-иждивенцев, в течение полугода нарастающим итогом по данным, представленным в таблице.

<i>Месяц</i>	<i>Сумма выплат, руб.</i>	<i>Совокупный доход, руб.</i>	<i>Сумма льгот, руб.</i>	<i>Налог на доходы физических лиц, руб.</i>	<i>Сумма к выдаче, руб.</i>
01 12 000					
02 18 500					
03 10 300					
04 14 000					
05 12 000					
06 12 000					

Вариант № 6

Ответьте на вопросы.

1. Раскройте экономическую сущность ЕСН.
2. Что представляют собой имущественные вычеты по НДФЛ? Как они рассчитываются?
3. Как уплачивают предприниматели НДФЛ и в какие сроки?
4. Какие операции облагаются НДС по ставке 0%?
5. Кто такие резиденты и не резиденты по уплате НДФЛ?

Выполните практические задания.

1. Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 5 лет, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 18 000 руб. в месяц, или 216 тыс. руб. в год. У него на иждивении находятся двое несовершеннолетних детей. Необходимо определить сумму его налога с доходов физического лица.

2. Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В июне 2005 г. передано 2 000 л спирта другому цеху для производства парфюмерных изделий. Оптовая цена 10 л спирта (себестоимость и прибыль) – 37 000 руб. Фактическая себестоимость 10 л спирта – 35 000 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за июнь текущего года.

3. А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получает следующие доходы по основному месту работы, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	32 000	Май	24 000	Сентябрь	25 000
Февраль	32 000	Июнь	25 000	Октябрь	26 000
Март	23 500	Июль	24 000	Ноябрь	26 000
Апрель	23 500	Август	24 000	Декабрь	27 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 12 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб.

4. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн 500 тыс. руб. При этом стоимость обычных хрустальных изделий составила 1 млн 200 тыс.руб. (в том числе НДС 18 %) и стоимость изделий художественных промыслов –300 000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

5. Ежемесячный заработок сотрудника (не имеющего детей) составляет 12 000 руб., или 144 000 руб. за год. 15 мая он получил ссуду на покупку мебели в сумме 150 000 руб. сроком на 6 мес., из расчета 5 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ за расчетный период не менялась и составила 3%. Погашение ссуды было произведено единовременным платежом 1 сентября. Необходимо определить сумму материальной выгоды сотрудника от пользования ссудой и общую сумму его налога с доходов физического лица за год.

Практическая работа № 4

Налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

1. Налог на прибыль организаций

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Как НК РФ определяет плательщика налога на прибыль?
2. Какие особенности исчисления и уплаты налога на прибыль установлены для налогоплательщика, имеющего обособленные подразделения не по месту нахождения организации?
3. Что является объектом налогообложения? Каково значение ст. 258 НК РФ для определения объекта налогообложения?
4. Раскройте содержание понятий «выручка» и «внереализационные доходы».
5. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
6. Какие группы расходов составляют расходы, связанные с производством и реализацией? Какие работы (услуги) относятся к расходам производственного характера?
7. Какие ограничения сохраняет НК РФ в части списания организацией прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)?
8. Какие существуют методы признания доходов и расходов?
9. Какие налоговый и отчетный периоды установлены НК РФ для определения налога на прибыль?
10. Каков срок предоставления налоговой декларации по итогам отчетного и налогового периода?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организацией были совершены следующие операции:

- получен доход от реализации товаров – 900 тыс. р.;
- проданы основные средства – 50 тыс. р.;

- получено имущество в форме залога в качестве обеспечения обязательств – 1 млн р.;

- поступили от контрагентов штрафы, предусмотренные за нарушение договорных отношений, – 30 тыс. р.;

- произведены амортизационные отчисления – 100тыс.р.;

- оплачены материалы для производства – 250 тыс. р.;

- начислена заработная плата – 450 тыс. р.;

- оплачены представительские расходы – 30 тыс. р.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Для того чтобы рассчитать сумму налога на прибыль, необходимо рассчитать сумму доходов и расходов, которые можно принять к учету.

Согласно ст.249, 250 и 251 НК РФ, доходом в рамках налога на прибыль будут признаваться доход от реализации (900тыс.р.) и внереализационный доход ($50000+30000=80$ тыс.р.).

Имущество, полученное в форме залога в качестве обеспечения обязательств, согласно пп. 2 п.1 ст. 251 НК РФ, не является доходом, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Итого доходы для расчета налога на прибыль: $900000+80000=980000$ р.

Согласно гл.25 НК РФ, расходами признаются амортизационные отчисления(100тыс.р.), приобретение материалов для производства (250тыс.р.), заработная плата (450тыс.р.), представительские расходы(которые, согласно п.2 ст.264 НК РФ, для расчета налога на прибыль могут составлять не более 4%от расходов на оплату труда за отчетный период, т.е. $450000 \times 4\%=18$ тыс.р.).

Итого расходы для расчета налога на прибыль: $100000 + 250000+450000+18000=818000$ р.

Налоговая база: $980000-818000=162000$ р.

Сумма налога на прибыль: $162000 \times 20\% = 32400$ р.

Ответ: 32400 р.

Задача 2

Условие задачи: ООО «Импульс» является учредителем ОАО «Импульс-М», ему принадлежит 221150 акций. В 2018 г. размер дивидендов на 1 акцию составлял 11 р. Прибыль ООО «Импульс» за 2018г., включая полученные дивиденды, составляла 140млн р. Рассчитайте налог на прибыль ООО «Импульс» за 2018г. по ставке 20%.

Решение:

Сумма дивидендов: $221150 \times 11 = 2432650$ р.

Сумма налога на доход в виде дивидендов: $2432650 \times 13\%/100\% = 316244$ р.

Сумма перечисленных дивидендов: $2432650 \text{ р.} - 316244 = 2116406$ р.

Налоговая база: $140000000 - 2116406 = 137883594$ р.

Налог на прибыль: $137883594 / 20\%/100\% = 27576719$ р.

Ответ: 27576719 р.

Задачи

Задача 1

Выручка организации за налоговый период составила 1,9 млн р. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 1,75млнр., внереализационные доходы – 500тыс.р., внереализационные расходы – 200 тыс. р.

Определите сумму налога на прибыль с учетом распределения по бюджетам.

Задача 2

Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн р.(включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35млнр., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных кампаний – 400 тыс. р., представительские расходы – 35тыс. р. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950тыс.р. Расходы на оплату труда – 800 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога на прибыль.

Задача 3

В январе 2018 г. организация приобрела новое оборудование стоимостью 650 тыс. р. Срок службы оборудования – 5 лет.

Определите ежемесячную амортизацию в налоговом учете при использовании различных методов начисления.

Задача 4

Выручка организации от реализации составила 1,5 млн р. Себестоимость продукции – 400 тыс. р., при этом организация понесла убытки в размере 10 тыс. р. (штраф за несоблюдение договорных условий с поставщиком). Расходы на заработную плату сотрудников составили 600 тыс. р. Амортизация оборудования – 76 тыс. р. Расходы по аренде производственного помещения – 80 тыс. р. Также было получено 50 тыс. р. в виде банковских процентов от размещения свободных средств на банковском депозите. В прошлом отчетном периоде организацией был зафиксирован убыток в размере 100 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Организация имеет два территориально обособленных структурных подразделения. Фактическая среднесписочная численность сотрудников за первое полугодие в целом по организации составляет 100 человек, в том числе по первому обособленному подразделению – 35 человек, по второму – 15. Стоимость основных производственных фондов в целом – 200 тыс. р., по обособленным структурным подразделениям – 40 тыс. р. и 40 тыс. р. Общая налогооблагаемая прибыль составляет 300 тыс. р.

Рассчитайте налог на прибыль, уплачиваемый в бюджет каждым структурным подразделением.

Задача 6

Хозяйственные операции ООО«Х» за первый квартал:

- получен в банке кредит на сумму 2 млн р.;

- выручка от продажи собственной продукции составила 2 478 тыс. р. (включая НДС);

- затраты на производство (сырье и материалы) отражены в сумме 720 тыс.р.;

- отражены затраты на заработную плату – 390 тыс. р.;

- начислены страховые взносы на зарплату – 62 тыс. р.;

- амортизация оборудования и основных средств – 84тыс. р.;

- получены проценты по выданному другой компании займу – 29 тыс. р.;

- отражены расходы на оплату путевок работникам – 74 тыс. р.;

- налоговый убыток за прошлый период составил 165 тыс. р.

Определите сумму налога на прибыль, которая будет зачислена в бюджет.

Тесты

1. Согласно НК РФ, не признаются налогоплательщиками по налогу на прибыль:

а) российские организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

г) иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ.

2. Затраты организации на участие в выставках в целях налогообложения признаются в размере:

а) в пределах 1% от выручки;

б) без ограничений;

в) в пределах 5% от выручки;

г)эти расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3. Дата признания доходов при кассовом методе – это дата:

а) поступления денег на расчетный счет фирмы;

- б) отгрузки продукции;
- в) выставления счета-фактуры;
- г) нет правильного ответа.

4. Прибыль организации за текущий год до вычета убытков прошлых лет определяется как:

а) налогооблагаемые доходы организации за текущий год за вычетом расходов организации за текущий год;

б) прибыль организации за текущий год, уменьшенная на величину убытков прошлых лет;

в) налогооблагаемые доходы организации за текущий год, уменьшенные на величину убытков прошлых лет;

г) налогооблагаемые доходы, поступившие в отчетном периоде.

5. Налоговый период по налогу на прибыль:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной срок, установленный законодательными актами региональных органов власти.

6. Размер резерва по сомнительным долгам определяется в конце каждого квартала и не может превышать:

а) 1% от выручки за отчетный (налоговый) период;

б) 10% от выручки за отчетный (налоговый) период;

в) 5% от выручки за отчетный (налоговый) период.

7. Объект налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, – это:

а) балансовая прибыль организации;

б) прибыль по регистрам налогового учета;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов, которые определены в соответствии с налоговым законодательством.

8. Не подлежат амортизации для целей налогообложения объекты:

а) приобретенные за счет заемных средств до полного погашения займа;

б) внесенные в качестве вклада в уставный капитал;

в) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

9. Объекты лизинговой аренды амортизируются:

а) у лизингодателя;

б) у лизингополучателя;

в) у той стороны, у которой данное имущество учитывается на балансе.

10. Убытки прошлых налоговых периодов уменьшают налоговую базу отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль организаций в размере:

а) 50% налоговой базы;

б) 100% налоговой базы;

в) 100% налоговой базы, но не более остатка непогашенного убытка.

11. Иностранные организации являются плательщиками налога на прибыль, если:

а) получают доходы от источников в РФ;

б) осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства и/или получают доходы от источников в РФ.

12. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:

а) на полную сумму понесенного убытка;

б) только на 1/10 часть суммы понесенного убытка;

в) на любую сумму убытка, не превышающую 50% налоговой базы текущего налогового периода;

г) не вправе переносить понесенный убыток на будущее.

13. Не учитываются в целях налогообложения при исчислении налога на прибыль:

- а) расходы в виде пени и штрафов, перечисленных в бюджет;
- б) арендные платежи за арендованное имущество;
- в) расходы на оплату услуг банков.

14. Убыток прошлого года может быть перенесен на текущий год при исчислении налога на прибыль в размере:

- а) 50% от налоговой базы;
- б) 70% от налоговой базы;
- в) полностью.

15. В целях налогообложения амортизация начисляется:

- а) линейным методом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- б) линейным и нелинейным методами;
- в) линейным методом и пропорционально объему выпущенной продукции.

16. При исчислении налога на прибыль к материальным расходам относят:

- а) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров;
- в) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

17. Для исчисления налога на прибыль существуют методы признания доходов и расходов:

- а) метод начисления и кассовый метод;
- б) ЛИФО и ФИФО;
- в) по средней стоимости.

18. Налоговый период по уплате налога на прибыль:

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;
- в) календарный месяц.

2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиком НДПИ?
2. Какая существует процедура постановки на учет плательщиков НДПИ?
3. Что признается полезным ископаемым для целей налогообложения?
4. Как определяется объект налогообложения за добычу полезных ископаемых согласно НК РФ?
5. Как налогоплательщик определяет налоговую базу?
6. Как производится оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
7. Что является налоговым периодом для уплаты НДПИ?
8. Какие налоговые ставки НДПИ устанавливает НК РФ?
9. По каждому ли добытому полезному ископаемому исчисляется сумма налога?
10. В каких случаях налогообложение производится по ставке 0%?
11. С какого периода возникает обязанность представления налоговой декларации?
12. Каковы сроки уплаты НДПИ?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация добывает руду черных металлов. В январе добыто 58 т, из которых реализовано 23 т по цене 2900р. (в том числе НДС) за 1 т и 30 т по цене 2600 р. (в том числе НДС) за 1 т. Рассчитайте сумму НДПИ.

Решение:

Стоимость реализованной руды без учета НДС:

$$(2900 - 2900 \times 20 / 120) \times 23 + (2600 - 2600 \times 20 / 120) \times 30 = 120579,8 \text{ р.}$$

$$\text{Средняя цена реализации: } 120579,8 / (23 + 30) = 2275,09 \text{ р.}$$

$$\text{Стоимость добытой руды: } 2275,09 \times 58 = 131955,22 \text{ р.}$$

$$\text{Сумма НДС: } 131955,22 \times 4,8\% = 6333,85 \text{ р.}$$

Ответ: 6333,85 р.

Задача 2

Условие задачи: За июль предприятие добыло на территории Новосибирской области 350т торфа. В этом же месяце было реализовано 150т по цене 750 р./т (без НДС) и 150т по 900р./т (без НДС). В цену реализации включена стоимость доставки – 40 тыс.р. Ставка НДС – 4%. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

В соответствии со ст.338 НК РФ налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. При этом стоимость добытых полезных ископаемых исчисляется как произведение количества добытых полезных ископаемых, определенного в соответствии со ст. 339 НК РФ, и стоимости единицы полезного ископаемого, оцениваемого в соответствии со ст. 340 НК РФ.

Стоимость реализованного полезного ископаемого:

$$150 \times 750 + 150 \times 900 = 247500 \text{ р.}$$

Выручка от реализации торфа за вычетом доставки:

$$247500 - 40000 = 207500 \text{ р.}$$

Общее количество реализованного полезного ископаемого:

$$150 + 150 = 300 \text{ т.}$$

Стоимость единицы реализованного полезного ископаемого:

$$207500 / 300 = 691,67 \text{ р.}$$

Стоимость полезного ископаемого, добытого в июле:

$$691,67 \times 350 = 242084,5 \text{ р.}$$

Сумма НДС: $242084,5 \times 4\% = 9583,38$ р.

Ответ: 9583,38 р

Задачи:

Задача 1

Организация добывает лечебную грязь. В апреле организация добыла 6 т лечебной грязи, из которых 2 т реализовала по 7 тыс. р. (без НДС) и 4 т – по 16 тыс. р. (без НДС). Рассчитайте сумму НДС.

Задача 2

Организация добывает глину. Часть глины отпускается на производство кирпича, а часть реализуется. В июле организацией добыто 200 т глины, из которых отпущено на производство кирпича 80 т., реализовано 110 т, в том числе по цене 250р./т (без НДС) – 70 т, по цене 300 р./т (с НДС) – 40т. Определите сумму НДС.

Задача 3

Организация добывает бурый уголь. В отчетном периоде ей было добыто и реализовано 140 т бурого угля по цене 2500 р./т (включая НДС). Определите сумму НДС.

Задача 4

Организация производит добычу руды с содержанием меди, никеля и платиновых металлов. В отчетном периоде было добыто 380 т, из которых 20 т реализовано по цене (без НДС) 3500 р./т, 140 т – по 3200 р./т и 120 т – по 3300 р./т. Рассчитайте сумму НДС.

Задача 5

Предприятие добыло 300 т торфа. В этом же месяце было реализовано 120 т по цене 900 р./т, 150 т – по 1100 р./т(без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки – 60 тыс.р. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс»

составил 70,60 долл. США за баррель. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, – 67,78 р./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Задача 7

Предприятием в ноябре 2018 г. было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 300 р./т. За 2011 г. предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения. Рассчитайте сумму НДС.

Тесты

1. Если полезные ископаемые извлекаются из отходов собственного добывающего производства, то компания исчислять и уплачивать НДС:

- а) должна;
- б) не должна;
- в) не должна в случае, если подтвержден факт, что налог при добыче полезных ископаемых из недр был уже уплачен;
- г) не должна в случае, если подтвержден факт, что налог при добыче полезных ископаемых из недр был уже уплачен, но должна в случае, если добыча полезных ископаемых из отходов подлежит отдельному лицензированию.

2. Стоимость добытых полезных ископаемых определяется:

- а) исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых;
- б) исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;
- в) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых (в случае отсутствия их реализации в соответствующем налоговом периоде);

г) все варианты верны.

3. Объектами налогообложения по НДС не являются:

а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

б) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;

в) добытые минералогические, палеонтологические и другие коллекционные материалы;

г) полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.

4. Постановку на учет в качестве налогоплательщика по НДС с момента государственной регистрации лицензии необходимо произвести в срок:

а) 45 дней;

б) 30 дней;

в) 10 дней;

г) 1 месяц.

5. В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого его стоимость определяется:

а) налоговым органом исходя из средних цен текущего налогового периода, сложившихся у аналогичных налогоплательщиков;

б) налоговым органом исходя из цен реализации данного налогоплательщика в предыдущем налоговом периоде;

в) самостоятельно налогоплательщиком на основании данных налогового учета с применением порядка признания доходов и расходов аналогично применяемому при исчислении налога на прибыль;

г) самостоятельно налогоплательщиком исходя из цен реализации в предыдущем налоговом периоде.

6. Налоговая база при исчислении НДС:

а) выручка от реализации;

б) стоимость добытых ископаемых;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

7. После государственной регистрации лицензии на пользование участком недр налогоплательщики НДС должны встать на учет в налоговых органах в срок:

а) 30 дней;

б) 14 дней;

в) 5 рабочих дней.

8. Не признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых:

а) золото, добытое за пределами РФ на территории, находящейся под юрисдикцией РФ;

б) добытые на территории РФ полезные ископаемые;

в) полезные ископаемые, добытые из отходов собственного производства.

9. Способы определения количества добытого полезного ископаемого:

а) прямой и косвенный;

б) прямой и расчетный;

в) прямой и обратный.

10. Плательщики НДС:

а) лица, осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых;

б) лица, признающиеся пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

в) оба ответа правильны.

Практическая работа № 5

Водный налог, государственная пошлина

1. Водный налог

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто не признается плательщиком водного налога?

2. Перечислите объекты налогообложения водным налогом.

3. От каких факторов зависят ставки водного налога?
4. Какие операции не облагаются водным налогом? Приведите 3-4 примера.
5. В каких случаях ставки водного налога могут увеличиваться? На сколько?
6. Какая функция водного налога, на ваш взгляд, превалирует: фискальная или регулирующая?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Обь в Западно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755 тыс. м³, в том числе для полива плантаций овощей – 2500 тыс. м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 тыс. м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200 тыс. м³.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение:

Не являются объектом налога забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения и сброс сточных вод в водный объект.

Водный налог исчисляется по формуле:

$$НО = НБ(\text{по лимиту}) \times НС + НБ(\text{сверх лимита}) \times НС \times 5,$$

где НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

$$НБ = 3755000 - 2500000 = 1255000 \text{ м}^3.$$

$$НБ(\text{по лимиту}) = 1200000 \text{ м}^3.$$

$$НБ(\text{сверх лимита}) = 1255000 - 1200000 = 55000 \text{ м}^3.$$

$$НС = 246 \text{ р. за } 1000 \text{ м}^3.$$

$$\text{НО} = 1200000 / 1000 \times 246 + 55000 / 1000 \times 246 \times 5 = 362850 \text{ р.}$$

Ответ: 362850 р.

Задача 2

Условие задачи: Организация осуществляет забор воды из бассейна реки Волга на территории Центрального и Волго-Вятского районов. Для организации установлены лимиты в квартал – 20 тыс. м³ по каждому району. Известно, что организацией в Волго-Вятском районе было забрано на 5 тыс. м³ больше установленного лимита.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в квартал.

Решение:

Согласно ст. 333.12 НК РФ, суммы налога:

- Центральный район: $288 \times 20000 / 1000 = 5760 \text{ р.};$

- Волго-Вятский район: $282 \times 20000 / 1000 = 5640 \text{ р.}$

Налог за сверхлимитный забор: $282 \times 5000 / 1000 \times 5 = 7050 \text{ р.}$

Итого сумма водного налога: $5760 + 5640 + 7050 = 18450 \text{ р.}$

Ответ: 18450 р.

Задачи

Задача 1

Организация сплавляет древесину в плотках по реке Обь. Объем сплавляемой древесины составил 1,5 тыс. м³. Расстояние сплава – 900 км.

Определите сумму водного налога.

Задача 2

Промышленной организации, которая расположена в Калининградской области, установлен лимит по забору воды из подземных водных объектов для производственных нужд в размере 30 тыс. м³. Фактический забор воды составил 50 тыс. м³.

Рассчитайте сумму водного налога.

Задача 3

Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат осуществляет забор воды из озера Байкал. Ежемесячный лимит забора воды установлен в размере 310 тыс. м³. Фактический объем забора воды составил 1200 тыс. м³.

Рассчитайте сумму водного налога.

Задача 4

Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, осуществляет эксплуатацию объекта теплоэнергетики. В текущем году забор воды из реки Волга был произведен в рамках установленных лимитов и составил 270 тыс. м³. Для водоснабжения населения забор воды составил 60 млн м³.

Определите налоговую ставку, налоговую базу и рассчитайте сумму водного налога. Укажите срок его внесения в бюджет.

Задача 5

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Обь. Объем лесосплава составил 300 тыс. м³, расстояние – 400 км.

Рассчитайте налог за пользование водными объектами. Укажите срок его уплаты.

Задача 6

ООО «Х» для производственных нужд производит забор воды из реки Обь. На год лимит забора воды утвержден в объеме 5 млн м³. За второй квартал, по данным счетчиков, из реки забрано 1,7 млн м³ воды. Ставка налога – 270 р.

Определите сумму водного налога за второй квартал. Укажите срок его уплаты

Тесты:

1. Объекты налогообложения по водному налогу:

а) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;

б) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

в) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях;

г) все ответы являются верными.

2. Льготы по водному налогу предоставляются:

а) организациям с участием инвалидов более 50%;

б) пенсионерам;

в) льготы не предусмотрены законодательством;

г) организациям по заключению договора с органами местного самоуправления.

3. Сумму налога, подлежащую к уплате, исчисляет:

а) налоговый орган;

б) налоговый агент;

в) налогоплательщик;

г) орган местного самоуправления.

4. Налоговым периодом для водного налога признается:

а) календарный год;

б) год с момента получения лицом лицензии;

в) квартал;

г) месяц.

5. Налогоплательщиками водного налога признаются:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица;

г) все ответы верны.

6. Налоговая база по водному налогу:

а) площадь забранной воды;

б) объем водного пространства;

в) налоговая база определяется применительно к каждому виду водопользования.

7. Ставки водного налога дифференцированы:

- а) по видам налогоплательщиков;
- б) по категориям водопользования;
- в) по бассейнам рек, озер, морей.

8. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования ставки налога в части превышения устанавливаются:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в десятикратном размере.

2. Государственная пошлина

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Дайте определение государственной пошлины.
2. В чем отличие государственной пошлины от налога?
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. За какие действия взимается государственная пошлина?
5. Какие факторы влияют на размер пошлины?
6. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
7. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
8. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?
9. Назовите сроки уплаты государственной пошлины.

Пример решения задачи

Условие задачи: Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска – 4 тыс. р., второго – 30 тыс. р.

Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи иска в суд.

Решение:

$4000 \times 4\% = 160$ р., но это меньше 400 р., значит, размер государственной пошлины за этот иск будет составлять 400 р.

$800 + (10000 \times 3\%) = 1100$ р.

Общий размер государственной пошлины: $1100 + 400 = 1500$ р.

Ответ: 1500 р.

Задачи

Задача 1

Сумма иска физического лица – 500 тыс. р., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50 тыс. р. Заявитель освобожден от уплаты пошлины.

Определите размер пошлины.

Задача 2

Совершены нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств – 4 тыс. р.

Определите размер пошлины.

Задача 3

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2,35 млрд. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Задача 4

Гражданка Петрова обратилась к мировому судье с иском к бывшему супругу о признании сделки по продаже им гаража недействительной, осуществленной с целью невыплаты в ее пользу суммы денежных средств,

определенной судом при разводе. Цена иска – 50 тыс. р. Суд удовлетворил иск в сумме 35 тыс. р.

Определите размер государственной пошлины, уплаченной при подаче иска.

Задача 5

Истец – физическое лицо подал в суд иск о взыскании задолженности по платежам в размере 400тыс.р.с ООО «С-пол». Затем до рассмотрения иска в суде на основании ходатайства цена иска была увеличена до 420тыс.р.и через некоторое время снова уменьшена до 350тыс.р.

Определите сумму госпошлины, которая должна быть взыскана с ответчика, если судом удовлетворен иск только в части взыскания с ответчика в размере 300тыс.р.Что изменится в процедуре исчисления и уплаты пошлины в случае, если истец освобожден от уплаты сбора по закону?

Тесты

1.Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а)физические лица;
- б)организации и индивидуальные предприниматели;
- в)организации и физические лица.

2.Порядок уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, если истец освобожден от его уплаты:

- а)государственная пошлина уплачивается истцом в меньшей сумме;
- б)государственная пошлина уплачивается ответчиком (если он не освобожден от уплаты государственной пошлины)пропорционально размеру удовлетворенных судом исковых требований;
- в)государственная пошлина не уплачивается.

3.Цена иска, с которого исчисляется пошлина, определяется:

- а)судьей;
- б)истцом;
- в)судьей или истцом.

4. Государственная пошлина при подаче исковых заявлений, содержащих одновременно требования как имущественного, так и неимущественного характера, уплачивается:

- а) как для исковых заявлений имущественного характера;
- б) как для исковых заявлений неимущественного характера;
- в) как для исковых заявлений имущественного или неимущественного характера.

5. Государственная пошлина является:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) специальным налоговым режимом;
- г) неналоговым платежом.

Раздел 4 Прямые региональные и местные налоги

Практическое занятие № 6 Региональные налоги и сборы

1. Транспортный налог

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Какая глава НК РФ устанавливает транспортный налог?
2. Каков порядок введения транспортного налога в субъекте РФ?
3. Как НК РФ определяет налогоплательщиков транспортного налога?
4. Какие транспортные средства являются объектами налогообложения?
5. Какой налоговый период установлен для транспортного налога?
6. В зависимости от чего устанавливаются налоговые ставки?
7. Кто исчисляет сумму транспортного налога для налогоплательщиков – юридических лиц и физических лиц?
8. Каков порядок исчисления суммы налога в случае снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода?
9. Кто вручает уведомление налогоплательщику – физическому лицу и, в какой срок?

10.Какие органы осуществляют государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Петров 3 января приобрел автомобиль с мощностью двигателя 140л.с., 5 апреля продал данный автомобиль и приобрел авто с мощностью двигателя 190л.с., которым владел до конца года. Ставка транспортного налога при мощности двигателя 140л.с. – 3,5 р., при 190 л.с. – 9 р.

Рассчитайте сумму транспортного налога за год, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Согласно ст.362 НК РФ, налог исчисляется пропорционально срокам владения. Так как авто с мощностью двигателя 140 л.с. было приобретено до 15-го числа, то месяц приобретения учитывается как полный, а месяц, в котором состоялась продажа, учитываться не будет (продажа состоялась до 15-го числа).

Сумма транспортного налога за автомобиль мощностью 140л.с. за три месяца владения: $140 \times 3,5 \times 3 = 1470$ р.

Сумма транспортного налога за автомобиль с мощностью 190л.с. за оставшиеся девять месяцев: $190 \times 5 \times 9 = 8550$ р.

Общая сумма транспортного налога: $1470 + 8550 = 10020$ р.

Ответ: 10020 р.

Задача 2

Условие задачи: Налоговый резидент Ивановский 17 сентября текущего года на автомобиле ВАЗ-2104, мощность двигателя которого составляла 70л.с., произвел замену двигателя. Мощность нового двигателя – 95 л.с. Замена двигателя зарегистрирована в органах ГИБДД 29 сентября. В регионе, где зарегистрирован автомобиль, налоговая ставка по легковым автомобилям

с мощностью двигателя до 100л.с. включительно установлена в размере 5р. за 1л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период по данному транспортному средству.

Решение:

Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, на которых в течение налогового периода заменялся двигатель и/или изменялась его мощность, производится с учетом изменения мощности двигателя и месяца такого изменения.

Таким образом, при исчислении суммы транспортного налога необходимо исходить из того, что машина ВАЗ-2104 в течение девяти месяцев налогового периода эксплуатировалась с двигателем мощностью 70 л.с. и три месяца – с двигателем мощностью 95 л.с.

Сумма налога: $(70 \times 9 + 95 \times 3) / 12 \times 5 = 381$ р.

Ответ: 381 р.

Задача 3

Условие задачи: Нерезидент имеет в собственности:

- легковой автомобиль – 130 л.с.;
- снегоход – 50 л.с. (в собственности с февраля);
- парусную яхту – 101 л.с. (в собственности с апреля);
- дельтаплан.

Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с российским законодательством на территории РФ. Налоговая ставка по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 150л.с. включительно установлена в размере 3,5р. за 1л.с., по снегоходам – 2,5р., лодкам – 40р.

Рассчитайте транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Решение:

Налог на легковой автомобиль: $130 \times 3,5 \times 12 / 12 = 455$ р.

Налог на снегоход: $50 \times 2,5 \times 11 / 12 = 1145,8$ р.

Налог на яхту: $101 \times 40 \times 9 / 12 = 3030$ р.

Ставка на другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей, составляет 200р.с единицы транспортного средства.

Сумма транспортного налога: $455 + 1145,8 + 3030 + 200 = 4830,8$ р.

Ответ: 4830,8 р.

Задачи

Задача 1

Организация владеет легковым автомобилем с мощностью двигателя 155л.с. В апреле был приобретен еще один автомобиль мощностью 205л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 95л.с. 6февраля. 27мая того же года автомобиль был снят с учета в связи с продажей.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 3

В собственности у организации находятся следующие транспортные средства:

- автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.;
- автомобиль с мощностью двигателя 90 л.с. (приобретен 10 февраля и продан 10 декабря);
- автомобиль с мощностью двигателя 240 л.с. (приобретен 14 декабря).

Рассчитайте сумму транспортного налога за год. Укажите сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации.

Задача 4

Организация владеет легковым автомобилем с мощностью двигателя 175л.с. В феврале был приобретен еще один автомобиль с мощностью 135л.с.

в лизинг. Также организация владеет моторной лодкой с мощностью двигателя 4л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

На балансе предприятия находятся 20грузовиков, мощность которых превышает 100л.с.Налоговая ставка – 25р.

Определите размер транспортного налога.

Задача 6

На балансе организации имеются следующие автомобили:

- ГАЗ-53 мощностью 120 л. с.;
- ГАЗ-24 мощностью 110 л. с., который был продан в июне;
- ВАЗ-2106 мощностью 76 л. с., который приобретен в июле.

Ставки налога на легковые автомобили: с мощностью двигателя до 100л.с. – 5 р., свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7р.На автомобили грузовые мощностью свыше 100 л.с. до 150л.с. – 8 р.

Рассчитайте сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Задача 7

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 15 мая 2018 г. он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2018 г.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде в бюджет.

Задача 8

У организации на балансе два автомобиля. Первый (грузовой)имеет двигатель мощностью 175 л. с., второй (легковой) – двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый легковой с мощностью двигателя200 л.с. Ставка транспортного налога: до 100л.с. – 2,5 р., 150-200л.с. – 5 р.

Рассчитайте транспортный налог за текущий год.

Тесты

1. Объект налогообложения по транспортному налогу:

- а) молоковоз, зарегистрированный на сельхозтоваропроизводителя;
- б) передвижная буровая установка;
- в) моторная лодка (7 л.с.);
- г) легковой автомобиль, специально оборудованный для инвалида,

полученный через органы соцзащиты в соответствии с законодательством РФ.

2. Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ не более чем:

- а) в 2 раза;
- б) в 4 раза;
- в) в 5 раз;
- г) в 10 раз.

3. Исчисление суммы транспортного налога к уплате осуществляется:

- а) для организаций и физических лиц – налоговыми органами;
- б) для организаций – налоговыми органами, физическими лицами – самостоятельно;
- в) организациями – самостоятельно, для физических лиц – налоговыми органами;
- г) организациями и физическими лицами – самостоятельно.

4. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по сумме мощностей двигателей транспортных средств;
- г) в зависимости от принятой учетной политики организации.

5. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации;

г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, но не менее одного квартала.

6. Не признается объектом обложения транспортным налогом:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л.с.;
- 3) мотоблок.

7. Налоговая база по транспортному налогу:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

8. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным:

- а) гл. 28 НК РФ (в рублях);
- б) законами субъектов РФ (в процентах);
- в) законами субъектов РФ (в рублях).

9. При установлении ставок транспортного налога субъекты РФ:

а) принимают самостоятельное решение в произвольном диапазоне;

б) принимают за основу ставки НК РФ и могут их увеличить (уменьшить), но не более чем в 5 раз;

в) принимают за основу ставки НК РФ и могут их только увеличить, но не более чем в 10 раз.

10. Для организаций существует следующий порядок исчисления транспортного налога:

- а) самостоятельно;
- б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;

в) сведения поступают из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

11. Налогоплательщики – физические лица уплачивают транспортный налог на основании:

- а) уведомления, направляемого налоговыми органами;
- б) налоговой декларации;
- в) самостоятельных расчетов;
- г) сведений, направляемых органами ГИБДД.

12. Не являются объектом налогообложения по транспортному налогу:

- а) автомобили;
- б) мотоциклы;
- в) катера;
- г) весельные лодки.

13. Налоговым периодом по транспортному налогу является календарный:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

14. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) мощность двигателя в киловаттах.

15. Перечислять авансовые платежи по транспортному налогу:

- а) нужно в любом случае;
- б) не нужно;
- в) нужно, если это предусмотрено региональным законом.

16. Порядок расчета суммы авансового платежа по транспортному налогу:

а) умножить налоговую базу на налоговую ставку и полученное значение умножить на $1/4$;

б) умножить налоговую базу на налоговую ставку и полученное значение разделить на 8;

в) умножить налоговую базу на налоговую ставку и полученное значение умножить на $1/16$.

2. Налог на игорный бизнес

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Дайте определение основных терминов, используемых при исчислении налога на игорный бизнес.
3. Какие существуют объекты налогообложения?
4. Какой период времени является налоговым?
5. Каков порядок установления ставок налога?
6. Каковы особенности определения суммы налога, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
7. В какие сроки предоставляется налоговая декларация в налоговый орган и уплачивается налог?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация владеет десятью игровыми автоматами и двумя игровыми столами, на одном из которых находятся три игровых поля. Ставка налога на один автомат – 3 тыс. р., на один стол – 50 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Налог, который организация заплатит за игровые автоматы:

$10 \times 3000 = 30000$ р.

Согласно ст. 370 НК РФ, в случае если игровой стол содержит более одного игрового поля, ставка налога увеличивается кратно количеству игровых полей: $50000 + 3 \times 50000 = 200000$ р.

Итого сумма налога: $200000 + 30000 = 230000$ р.

Ответ: 230000 р.

Задача 2

Условие задачи: Организация занимается игорным бизнесом. Имеет во владении 18 игровых автоматов. 5 марта организация сняла с учета два игровых автомата.

Рассчитайте налог на игорный бизнес за март.

Решение:

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

При выбытии объектов налогообложения до 15-го числа (включительно) сумма налога за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов и $\frac{1}{2}$ ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

В случае если субъект РФ не устанавливает ставки налога на игорный бизнес, то на его территории налог исчисляется по минимальным ставкам, установленным в НК РФ.

Сумма налога за март: $16 \times 1500 + 2 \times 1500 \times \frac{1}{2} = 27000$ р.

Ответ: 27000 р.

Задача 3

Условие задачи: Организация занимается игорной деятельностью. У нее имеются три игровых стола с двумя игровыми полями на каждом, а также 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за месяц при использовании максимальных ставок.

Решение:

Налог на игорный бизнес: $3 \times 2 \times 250000 + 10 \times 15000 = 1650000$ р.

Ответ: 1,65 млн р.

Задачи

Задача 1

Организация, осуществляющая деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет четыре игровых стола, два из которых имеют по два игровых поля. Также компания располагает пятью игровыми автоматами и двумя букмекерскими кассами.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Задача 2

Организация, осуществляющая деятельность в сфере игорного бизнеса, на начало октября имеет два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, три игровых автомата и букмекерскую кассу. 13 октября в налоговую инспекцию было предоставлено заявление об изменении количества объектов налогообложения. Компанией был приобретен еще один игровой стол с двумя полями, один игровой автомат, закрыта букмекерская касса.

Рассчитайте налог на игорный бизнес, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация на начало марта имеет 18 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес при следующих условиях:

а) 3 марта произошло выбытие семи игровых автоматов;

б) 19 марта произошло выбытие пяти игровых автоматов;

в) 3 марта произошло выбытие четырех игровых автоматов, 19 марта – выбытие двух игровых автоматов.

Задача 4

Организация имеет на начало месяца 30 игровых автоматов и пять игровых столов. 7 мая в налоговый орган подано заявление о снятии

четыре автомата с регистрации. 23 мая подано заявление об установке двух игровых столов (один стол – с двумя игровыми полями, второй – с тремя).

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта 2018 г. имело 10 игровых автоматов и шесть бильярдных столов. 9 марта того же года один игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще три бильярдных стола. Ставка налога за один игровой стол – 25 тыс. р., за один игровой автомат – 1500 р.

Рассчитайте сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение.

Тесты

1. Согласно НК РФ, игорный бизнес – это:

а) предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр;

б) предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и/или платы за проведение азартных игр;

в) предпринимательская деятельность;

г) незаконный вид предпринимательской деятельности.

2. Заявление о регистрации объекта налогообложения в игорном бизнесе должно быть предоставлено в налоговый орган:

а) не позднее чем за 5 дней до даты установки объекта;

б) не позднее чем за 5 дней после даты установки;

в) в течение календарного месяца с момента установки;

г) в течение календарного месяца до момента установки.

3. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в)полугодие;

г)год.

4.Сумма налога на игорный бизнес исчисляется:

а)налоговым органом;

б)налогоплательщиком самостоятельно;

в)налоговым агентом;

г)субъектами РФ.

5.Налог на игорный бизнес является:

а)федеральным;

б)региональным;

в)местным.

6.Плательщики налога на игорный бизнес – это:

а)организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б)индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в)организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

г)физические лица, выигравшие в лотерею.

7.Объект налогообложения в игорном бизнесе считается выбывшим не позднее:

а)даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;

б)двух дней с момента реального выбытия;

в)10 рабочих дней с момента выбытия.

8.Выберите правильный порядок терминов: *Игорный бизнес, согласно НК РФ, – это предпринимательская деятельность по организации и проведению ..., связанная с извлечением организациями ... в виде ...и/или платы за проведение ... :*

а)азартных игр и/или пари, доходов, прибыли, азартных игр и/или пари;

б) азартных игр, доходов, выигрыша, азартных игр;

в) азартных игр, доходов, прибыли, азартных игр.

9. Налог на игорный бизнес относится к налогам:

а) федеральным и прямым;

б) региональным и прямым;

в) федеральным и косвенным.

10. Выберите правильные утверждения:

а) при выдаче свидетельства о регистрации нового объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется с учетом нового объекта налогообложения;

б) при выдаче свидетельства о регистрации объекта налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и 1/2 ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения;

в) при выдаче свидетельства о регистрации объекта налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период не исчисляется.

3. Налог на имущество организаций

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиком налога на имущество?

2. Что выступает объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?

3. Каков порядок определения налоговой базы?

4. Каковы особенности определения налоговой базы по налогу на имущество в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности); при доверительном управлении; при исполнении концессионных соглашений?

5. Назовите налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество.

6. Какова налоговая ставка по налогу на имущество?
7. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество.
8. Каков порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество?
9. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обособленных подразделений организации?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация владеет недвижимым имуществом, первоначальная стоимость которого составляет: на 1 января – 125 тыс. р., на 1 февраля – 130 тыс. р., на 1 марта – 110 тыс. р., на 1 апреля – 100 тыс. р. Амортизационные отчисления составили: за январь – 24 тыс. р., за февраль – 22 тыс. р., за март – 18 тыс. р., за апрель – 17 тыс. р.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Решение:

Остаточная стоимость недвижимого имущества:

- январь: $125000 - 24000 = 101000$ р.;
- февраль: $130000 - 22000 = 108000$ р.;
- март: $110000 - 18000 = 92000$ р.;
- апрель: $100000 - 17000 = 83000$ р.

Средняя стоимость недвижимого имущества:

$$(101000 + 108000 + 92000 + 83000) / 4 = 96000 \text{ р.}$$

Авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал:

$$(96000 \times 2,2\%) / 4 = 528 \text{ р.}$$

Ответ: 528 р

Задача 2

Условие задачи: Стоимость налогооблагаемого имущества фирмы по налогу на имущество организаций составляет (тыс. р.):

На 01.01.2018	250
На 01.02.2018	240
На 01.03.2018	207
На 01.04.2018	218
На 01.05.2018	220
На 01.06.2018	230
На 01.07.2018	205
На 01.08.2018	210
На 01.09.2018	240
На 01.10.2018	200
На 01.11.2018	203
На 01.12.2018	207
На 31.12.2018	227
На 01.01.2019	215

Налоговая ставка – 2,2%.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций по итогам первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев и в целом года. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций по итогам первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев. Определите сумму к уплате налога по итогам каждого отчетного периода и по итогам налогового периода.

Решение:

Налоговая база:

- за I квартал: $(250 + 240 + 207 + 218) / 4 = 228,75$ тыс. р.;

- за I полугодие: $(250 + 240 + 207 + 218 + 220 + 230 + 205) / 7 = 224,29$ тыс. р.;

- за девять месяцев: $(250 + 240 + 207 + 218 + 220 + 230 + 205 + 210 + 240 + 200) / 10 = 222$ тыс. р.;

- за отчетный год: $(250 + 240 + 207 + 218 + 220 + 230 + 205 + 210 + 240 + 200 + 203 + 207 + 227) / 13 = 219,77$ тыс. р.

Авансовые платежи – начислено:

- за I квартал: $228750 \times 0,022 / 4 = 1258,13$ р.;
- за I полугодие: $224\ 290 \times 0,022 / 4 = 1233,57$ р.;
- за девять месяцев: $222\ 000 \times 0,022 / 4 = 1221$ р.;
- за отчетный год: $219\ 770 \times 0,022 = 4834,92$ р.

Сумма налога к уплате:

- за I квартал: 1258,13 р.;
- за I полугодие: 1233,57 р.;
- за девять месяцев: 1221 р.;
- за отчетный год: $4834,92 - 1258,13 - 1233,57 - 1221 = 1122,23$ р.

Ответ: 1122,23 р.

Задачи:

Задача 1

Остаточная стоимость недвижимого имущества организации: на 1 января – 150 тыс. р., на 1 февраля – 140 тыс. р., на 1 марта – 100 тыс. р., на 1 апреля – 250 тыс. р.

Рассчитайте сумму авансового платежа налога на имущество организаций.

Задача 2

Данные об остаточной стоимости недвижимого имущества организации (тыс. р.):

На 01.01	100	На 01.06	100	На 01.11	120
На 01.02	80	На 01.07	200	На 01.12	140
На 01.03	75	На 01.08	180	На 31.12	110
На 01.04	120	На 01.09	150		
На 01.05	150	На 01.10	100		

Рассчитайте сумму налога на имущество.

Задача 3

По состоянию на 1 января стоимость основных средств организации составила 5 млн р. Ежемесячные амортизационные отчисления – 150 тыс. р.

Рассчитайте налог на имущество организаций, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4

По состоянию на 1 января текущего года стоимость недвижимого имущества организации составила 2,5 млн р. Амортизационные отчисления составляют 15 тыс. р. 25 апреля текущего года в эксплуатацию было введено новое оборудование, стоимость которого составила 380 тыс. р., срок полезного использования – 5 лет.

Рассчитайте налог на имущество организаций, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5

Остатки на счетах бухгалтерского учета в ООО «Х» (тыс.р.):

Счет	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
01. Основные средства (недвижимое имущество)	850	900	1200	1500
02. Износ	350	400	500	750

Ставка налога на имущество – 2,2%.

Рассчитайте налог на имущество за первый квартал и сумму авансовых платежей.

Задача 6

Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, приступила к деятельности в августе отчетного года. По данным учета, остаточная стоимость недвижимого имущества составляла:

на 1 сентября – 86 тыс. р., на 1 октября – 104 тыс. р., на 1 ноября – 98 тыс. р., на 31 декабря – 3,56 млн р., из них в Тюмени – 3,4 млн р.

Ставка налога по месту регистрации утверждена в размере 2,2%, в г. Тюмени – 2%.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за третий квартал и за налоговый период.

Тесты

1. Ставки налога на имущество устанавливаются:

- а) нормативными правовыми актами муниципальных образований;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ;
- г) отдельным федеральным законом.

2. Налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций уплачивается:

- а) в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации;
- б) в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации;
- в) в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества;
- г) в бюджет региона, в котором зарегистрирован собственник имущества.

3. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) органы законодательной и исполнительной власти;
- б) Банк России;
- в) организации, применяющие специальные режимы;
- г) иностранные организации.

4. При передаче недвижимого имущества по договору аренды плательщиком налога выступает:

- а) арендатор;
- б) арендодатель;
- в) в зависимости от условий договора;
- г) обе стороны являются плательщиками налога.

5. Не признаются объектами налогообложения:

- а) земельные участки;
- б) космические установки;

в)ледоколы;

г)все вышеперечисленное.

6.Льготы по налогу на имущество имеют:

а)общественные организации;

б)сельскохозяйственные организации;

в)организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении объектов, используемых для осуществления возложенных на них функций.

7.Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется:

а)как среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

б)как первоначальная стоимость объектов основных средств;

в)как остаточная стоимость основных средств.

8.Объектом обложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства, является:

а)движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

б)только недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

в)все недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве их собственности.

9.Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

а)первый квартал, полугодие, девять месяцев;

б)календарный год;

в)каждый месяц календарного года.

10.Налоговая база для исчисления налога на имущество организаций:

а)среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;

б) среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в) только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

11. Основные средства, переведенные организацией на консервацию, обложению налогом на имущество организаций:

а) подлежат в общеустановленном порядке;

б) не подлежат в случае консервации на срок свыше 12 месяцев;

в) не подлежат независимо от срока консервации.

12. Объектом налогообложения при исчислении налога на имущество организаций признаются:

а) основные средства;

б) нематериальные активы;

в) запасы и объекты основных средств.

13. Объектом налогообложения при исчислении налога на имущество организаций признается:

а) недвижимое имущество;

б) движимое и недвижимое имущество;

в) любое имущество организации.

14. Максимальный размер ставки по налогу на имущество организаций, согласно ст. 380 НК РФ:

а) 1,6%; б) 1,9%; в) 2,2%.

15. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее ...марта года, следующего за истекшим налоговым периодом:

а) 15-го; б) 20-го; в) 30-го.

16. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее ...календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода:

а) 10; б) 20; в) 30.

17. Возможные способы расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций:

- а) исходя их среднегодовой стоимости имущества;
- б) исходя из кадастровой стоимости, указанной в Едином государственном реестре недвижимости;
- в) оба ответа верны.

Практическая работа № 7 Местные налоги и сборы

1. Земельный налог

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Какие существуют объекты обложения земельным налогом?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. Назовите налоговый и отчетный период по земельному налогу.
5. Каков порядок определения и уплаты земельного налога?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения составляет 360 тыс. р. Срок владения участком – 5 месяцев.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Решение: $360000 \times 0,3\% / 12 \times 5 = 450$ р.

Ответ: 450 р.

Задача 2

Условие задачи: Организация приобрела земельный участок с кадастровой оценкой 1,5 млнр. под строительство офиса и зарегистрировала право собственности 28 марта.

Определите сумму земельного налога за налоговый период и порядок его зачисления в бюджет.

Решение: $1500000 \times 1,5\% \times 9/12 = 16\,875$ р.

Ответ: 16875 р., налог полностью зачисляется в местный бюджет.

Задача 3

Условие задачи: ООО приобрело и зарегистрировало в собственность 10 мая 2018 г. земельный участок, кадастровая стоимость которого на 1 января 2018 г. составила 23 млн р. Налоговая ставка земельного налога – 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка. При этом определены отчетные периоды для уплаты авансовых платежей по земельному налогу.

Рассчитайте размер авансовых платежей по земельному налогу за 2018 г. и сумму земельного налога к уплате.

Решение:

Авансовый платеж за I квартал не исчисляется, так как у организации I квартале не было объекта налогообложения. Для исчисления авансового платежа за II квартал необходимо определить специальный коэффициент, разделив количество месяцев владения участком на количество месяцев в отчетном периоде.

Поскольку земельный участок приобретен до 15 мая, этот месяц при исчислении налога и авансовых платежей принимается за полный календарный месяц.

Коэффициент для расчета авансовых платежей за II квартал:

$$2 \text{ месяца (май и июнь) } / 3 \text{ месяца} = 0,6667.$$

Авансовый платеж за II квартал:

$$23000000 \times 1,5\% \times 0,6667 / 4 = 57503 \text{ р.}$$

В III квартале 2018 г. организация владела земельным участком все три месяца отчетного периода.

Авансовый платеж за III квартал:

$$23000000 \times 1,5\% / 4 = 86250 \text{ р.}$$

Корректирующий коэффициент для расчета земельного налога за год:

$$8 \text{ месяцев (май–декабрь) } / 12 = 0,6667.$$

$$\text{Земельный налог за год: } 23000000 \times 1,5\% \times 0,6667 = 230012 \text{ р.}$$

Сумма к уплате налога за год (за минусом авансовых платежей):
 $230012 - 57503 - 86250 = 86259$ р.

Ответ: авансовые платежи составят 57503 р. за II квартал и 86250 р. за III квартал; сумма налога к уплате – 86259 р.

Задачи

Задача 1

Компания приобрела 1/4 участка земли за 4,32млнр. Кадастровая стоимость участка – 5213тыс.р. Право собственности зарегистрировано Запреля.

Рассчитайте земельный налог за год.

Задача 2

Организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, владеет земельным участком общей площадью 800м². Общая численность сотрудников производственного предприятия – 35 человек, из них пятеро являются инвалидами.

Рассчитайте сумму земельного налога к уплате.

Задача 3

Иванов владеет 1/2 земельного участка, кадастровая стоимость которого – 1,5 млн р. Право собственности перешло к Иванову и его жене, которая владеет второй частью участка, в первых числах июля. Иванов является ветераном боевых действий.

Рассчитайте суммы налога, подлежащие уплате в бюджет каждым из супругов.

Задача 4

Компания приобрела 15 февраля 2/6 участка земли. Кадастровая стоимость участка – 3,13млнр., 20 сентября участок был продан.

Рассчитайте земельный налог за год.

Задача 5

Гражданин Никонов, инвалид I группы, проживает в деревне в Новосибирской области, владеет земельным участком площадью 250м². В мае 2018г. сдал в аренду 100м² земельного участка.

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму земельного налога.

Задача 6

Гаражный кооператив «Х» расположен на 300 м² земли в г.Новосибирске, из них 100 м² принадлежат ветеранам Великой Отечественной войны.

Рассчитайте сумму земельного налога за год.

Задача 7

Гражданка Голикова, инвалид I группы, является владелицей земельного участка общей площадью 350м², расположенного в г.Новосибирске. Часть участка площадью 100м² она сдает в аренду организации «Х», которая использует этот участок в предпринимательской деятельности.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Тесты

1. Земельный налог зачисляется:

- а) в местный бюджет;
- б) в местный и федеральный бюджеты;
- в) в местный и региональный бюджеты;
- г) в федеральный и региональный бюджеты.

2. Плательщиками земельного налога признаются физические лица, а также:

а) организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения;

б) организации – в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования;

в) организации – в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования;

г) организации – в отношении земельных участков, переданных по договору аренды.

3. Налоговые декларации по земельному налогу предоставляются не позднее:

а) 1 января;

б) 1 февраля;

в) 1 марта;

г) 1 апреля.

4. Налоговый период по земельному налогу:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) год.

5. Срок уплаты земельного налога физическими лицами устанавливается:

а) НК РФ;

б) законами городов федерального значения, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) законами городов федерального значения;

г) законами субъектов РФ.

6. Льготы по земельному налогу предоставляются организациям:

а) использующим труд инвалидов;

б) религиозным – по землям, на которых расположены строения религиозного назначения;

в) профсоюзным.

7. Плательщиками земельного налога являются:

а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного(бессрочного)пользования или праве пожизненного наследуемого владения;

в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

8. Налоговая база по земельному налогу:

а) инвентаризационная стоимость земельных участков;

б) площадь земельных участков;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

9. Налоговые ставки за земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать кадастровой стоимости земельных участков:

а) 2%; б) 0,3%; в) 1,5%.

10. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать ... кадастровой стоимости земельных участков:

а) 3%; б) 1%; в) 0,3%.

11. Плательщиками земельного налога признаются физические лица:

а) обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности;

б) обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования;

в) в отношении земельных участков переданных им по договору аренды.

12. Плательщиками земельного налога не признаются организации:

а) обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности;

б) обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования;

в) в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования.

13. Не признаются объектом налогообложения по земельному налогу земельные участки:

а) расположенные в пределах городов федерального значения – Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

б) изъятые из оборота;

в) из состава земель лесного фонда.

14. Признаются объектом налогообложения по земельному налогу земельные участки:

а) входящие в состав общего имущества многоквартирного дома;

б) расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог;

в) из состава земель лесного фонда.

15. Компания купила земельный участок в ноябре 2017 г. Право собственности на участок зарегистрировано в Росреестре 20 декабря 2017 г. Считать земельный налог за 2017 г.:

а) нужно – за ноябрь и декабрь;

б) нужно – только за декабрь;

в) не нужно.

2. Налог на имущество физических лиц

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

2. Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

3. Каковы объекты обложения налогом на имущество физических лиц?

4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц?

5. Кем устанавливаются ставки налога на строения, помещения и сооружения?

6.Какие существуют пределы ставок? Назовите размер ставок, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

7.Какие вы знаете льготы по налогу на имущество физических лиц?

8.В какие сроки налоговые органы должны вручать гражданам налоговые уведомления?

9.За какой период пересматривается неправильно исчисленный налог за прошлый год?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Иванов имеет в собственности квартиру общей площадью 48м², кадастровая стоимость – 1,8млнр.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц.

Решение:

Согласно ст.403 НК РФ, налогоплательщик имеет право на налоговый вычет. Площадь квартиры, освобождаемая от налогообложения, – 20м².

Стоимость 1м²: $1800000/48=37500$ р.

Сумма налогового вычета: $37500 \times 20=750000$ р.

Налоговая база: $1800000-750000=1050000$ р.

Налог: $1050000 \times 0,1\%=1050$ р.

*Ответ:*1050 р.

Задача 2

Условие задачи: Физическое лицо, проживающее в г. Краснодаре, имеет на праве собственности квартиру площадью 60м², кадастровой стоимостью 2,4млнр. С марта физическое лицо становится пенсионером. Расчет производится без учета понижающего коэффициента.

Используя сайт Федеральной налоговой службы, определите ставку налога для данного региона на 2020 г., размер налогового вычета до получения статуса пенсионера и рассчитайте налог на имущество физических лиц.

Решение:

Ставка налога – 0,2%.

Размер налогового вычета – 20 м².

Кадастровая стоимость 1 м² квартиры: $2400000 / 60 = 40000$ р.

Сумма налогового вычета: $40\ 000 \times 20 = 800000$ р.

Налоговая база: $2\ 400\ 000 - 800\ 000 = 1\ 600\ 000$ р.

Коэффициент, учитывающий период возникновения (прекращения) права на налоговую льготу: $3 / 12 = 0,25$.

Сумма налога за квартиру: $1\ 600\ 000 \times 0,2\% \times 0,25 = 800$ р.

Ответ: 800 р.

Задачи

Задача 1

Петрову вместе с женой принадлежит загородный дом площадью 150 м² (кадастровая стоимость – 3млн р.). Супруги владеют недвижимостью в равных долях. 17 июня Петров вышел на пенсию.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, которую необходимо уплатить каждому из супругов.

Задача 2

Иванов владеет домом общей площадью 100м² (кадастровая стоимость – 400тыс.р.). 13 августа Иванов ввел в эксплуатацию на законных основаниях пристройку бщей площадью 35м² (кадастровая стоимость – 50тыс. р.).

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 3

Сидорова имеет в собственности дом (кадастровая стоимость – 1 млн р.). 12 февраля Сидорова приобрела в собственность квартиру площадью 40м² (кадастровая стоимость – 4млнр.). В марте Сидорова вышла на пенсию.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате.

Задача 4

Кадастровая стоимость квартиры – 7,5млн р. Сумма налога за 2014 г., исчисленная из инвентаризационной стоимости, – 950 р.

Рассчитайте сумму налога на квартиру.

Задача 5

Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий в Афганистане, а сын – инвалид с детства.

Определите, кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц.

Задача 6

Семья из четырех человек (родители и двое детей) имеет на правах равной долевой собственности квартиру. Кроме того, родители имеют дачу на правах равной долевой собственности и гараж, который принадлежит отцу.

Определите объекты налогообложения

Тесты

1. Плательщики налога на имущество физических лиц:

а) физлица, владеющие недвижимостью за границей;

б) физлица – собственники имущества;

в) физлица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ;

г) только иностранные граждане.

2. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют:

а) налоговые ставки;

б) налоговую базу;

в) налогоплательщиков;

г) налоговые ставки, налоговую базу, налоговые льготы.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается:

а) комната;

б) машино-место;

в)общее имущество многоквартирного дома;

г)объект незавершенного строительства.

4.Налог на имущество физических лиц исчисляется:

а)налогоплательщиками самостоятельно;

б)налоговыми органами;

в)налоговыми агентами;

г)банками.

5.Налог на имущество физических лиц подлежит уплате не позднее:

а)1 декабря;

б)1 января;

в)1 апреля;

г)31 декабря.

6.Налог на имущество физических лиц является:

а)общегосударственным;

б)региональным;

в)местным.

7. Объектами обложения по налог на имущество физических лиц являются:

а)земельные участки;

б)гаражи, машино-места;

в)ювелирные изделия.

8.Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

а)квартал;

б)календарный год;

в)месяц.

9.Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:

а)органы технической инвентаризации;

б)физические лица, собственники имущества;

в)налоговые органы.

10. При исчислении налога на имущество физических лиц используется стоимость имущества:

- а) кадастровая и инвентаризационная;
- б) только кадастровая;
- в) только инвентаризационная;
- г) рыночная.

11. Объекты обложения налогом на имущество физических лиц:

- а) жилой дом, квартира, дача, гараж;
- б) жилой дом, кот, диван, комната, дача, гараж;
- в) жилой дом, квартира, автомобиль, дача, гараж.

12. Налог на имущество физических лиц необходимо уплатить в бюджет:

- а) до 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог;
- б) до 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог;
- в) не надо платить, пока не придет уведомление налоговых органов.

Раздел 5 Специальные налоговые режимы

Практическая работа № 8 Упрощенная система налогообложения (УСН)

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является налогоплательщиком при УСН?
2. Какие существуют условия начала и прекращения применения УСН?
3. Какие существуют объекты налогообложения при УСН?
4. Каков порядок определения доходов при УСН?
5. Каков порядок определения расходов при УСН?
6. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН?
7. Каковы налоговые ставки при УСН?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога при УСН?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Данные о хозяйственной деятельности организации:

- доходы от реализации продукции – 5,2млнр.;
- безвозмездно получено имущество стоимостью 130 тыс.р.;
- закуплено сырье – 1 млн р. (с учетом НДС), в том числе оплачено с расчетного счета 600 тыс.р.;
- использовано закупленное сырье на сумму 490 тыс. р.;
- уплачены страховые взносы – 165 тыс.р.;
- начислена и выплачена заработная плата – 550 тыс. р.;
- оплачена аренда помещения – 213 тыс.р.

Рассчитайте сумму налога.

Решение:

Доходы: $5200000 + 130000 = 5330000$ р.

Расходы: $600000 + 165000 + 550000 + 213000 = 1528000$ р.

Налог: $(5330000 - 1528000) \times 15\% = 570300$ р.

Минимальный налог: $5330000 \times 1\% = 53300$ р.

Так как минимальный налог меньше расчетного, организация заплатит 570300р.

Ответ: 570300р.

Задача 2

Условие задачи: Организация применяет УСН. Объект налогообложения – «доходы». За отчетный период общая сумма поступлений составила 418 тыс. р., из них от реализации услуг – 26 тыс. р., от реализации покупных товаров – 192 тыс.р., кредит банка – 200 тыс.р. Сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период – 3 тыс. р.

Определите сумму единого налога за отчетный период. Что изменится в расчетах, если сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составит 8 тыс. р.?

Решение:

Кредиты банка не включаются в состав доходов организации.

Облагаемая сумма доходов: $418000 - 200000 = 218000$ р.

Сумма налога: $218000 \times 6\% = 13080$ р.

Согласно ст. 346.21 НК РФ, сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%: $13080 \times 50\% = 6540$ р., что больше 3 тыс. р., значит, имеем право уменьшить сумму налога на всю сумму отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период.

Сумма платежей в бюджет: $13080 - 3000 = 10080$ р.

Если сумма платежей на обязательное пенсионное страхование за этот период составит 8 тыс. р., то это больше 6540 р., поэтому имеем право уменьшить сумму налога только лишь на 6540 р.

Сумма налога: $13080 - 6540 = 6540$ р.

Ответ: 10080 р. при сумме страховых взносов 3 тыс. р.; 6540 р. при сумме страховых взносов 8 тыс. р.

Задача 3

Условие задачи: Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 1,5 млрд. Расходы – 500 тыс. р. В Пенсионный фонд за работников перечислено 50 тыс. р.

Рассчитайте налог.

Решение:

Налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%.

$50\,000 > 1\,500\,000 \times 6\% \times 50\% = 90\,000 \times 50\% = 45\,000$ р.

Налог: $1\,500\,000 \times 6\% - 45\,000 = 45\,000$ р.

Ответ: 45 тыс. р.

Задачи

Задача 1

Организация «Гамма» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» с общей ставкой налога при данном объекте в размере 6%. За истекший год (налоговый период) организация получила доход в размере 2,5млнр. Этот показатель сложился следующим образом:

Месяц	Доход, тыс. р.	Отчетный (налоговый) период	Уплачены страховые взносы, тыс. р.
Январь	180	I квартал	15
Февраль	200		
Март	220		
Апрель	250	Полугодие	34,5
Май	220		
Июнь	230		
Июль	200	9 месяцев	54
Август	150		
Сентябрь	150		
Октябрь	200	Год	74
Ноябрь	200		
Декабрь	300		

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 тыс. р.: в III квартале – 6тыс.р., в IV квартале – 7тыс.р.

Рассчитайте размер авансовых платежей и налога, которые организация «Гамма» должна уплатить по итогам отчетных периодов (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) и налогового периода.

Задача 2

Организация находится на УСН, объект – «доходы». В отчетном периоде реализовано продукции собственного производства на 800 тыс. р.,

продукции стороннего производителя – на 500тыс. р., получен задаток в размере 15тыс. р. Также организация понесла расходы: оплата труда наемным сотрудникам – 300 тыс. р., аренда помещения – 50тыс. р., закуп сырья – 200тыс. р., транспортные расходы – 70тыс. р.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 3

Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы за первый квартал – 500тыс. р., при этом были уплачены страховые взносы за декабрь – 15тыс. р., за январь – 13тыс. р., за февраль – 15тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Организация применяет УСН, объект – «доходы, уменьшенные на величину расходов». В отчетном периоде организацией был получен доход в сумме 3,17млнр. И были произведены следующие расходы: закуп сырья – 800тыс.р., зарплата и страховые взносы – 395тыс.р., аренда производственных помещений – 25тыс.р., аренда офиса – 10тыс. р., услуги связи – 7тыс.р., покупка бытовой техники для кухни офиса – 70тыс.р.

Рассчитайте сумму налога к уплате.

Задача 5

Организация применяет УСН, объект – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Организацией получен доход в первом квартале – 700600 р., доход за полугодие – 1185тыс. р., за девять месяцев – 1855тыс. р., за год – 2755тыс. р. Расходы для целей налогообложения составили: в первом квартале – 415300р., за полугодие – 1205тыс. р., за девять месяцев – 1630 тыс. р., за год – 1940тыс. р.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и налог, который необходимо будет заплатить за год.

Задача 6

ООО «Х» переходит на УСН, выбран объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». За девять месяцев текущего года поступила от покупателей выручка на расчетный счет – 34,5млнр. Сумма фактически оплаченных расходов составила 20млн р. Кроме того, на момент перехода на УСН организация имела компьютер первоначальной стоимостью 70тыс.р., приобретенный два года назад. Срок полезного использования – 4 года. Амортизация за два года эксплуатации начислена в размере 35тыс.р. На момент перехода на УСН компьютер был оплачен.

Определите сумму единого налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Тесты

1. Переход на УСН возможен в случае, если:

а) доход организации не более 150млнр., сотрудников менее 100 человек, остаточная стоимость основных средств не более 150млнр.;

б) доход организации не более 100млнр., сотрудников менее 100 человек, остаточная стоимость основных средств не более 100млнр.;

в) доход организации не более 150млнр., сотрудников менее 50 человек, остаточная стоимость основных средств не более 150млнр.;

г) доход организации не более 100млнр., сотрудников менее 50 человек, остаточная стоимость основных средств не более 100млнр.

2. УСН вправе применять:

а) нотариусы;

б) страховщики;

в) индивидуальные предприниматели;

г) ломбарды.

3. Ставка по УСН при объекте «доходы» составляет:

а) 15%;

б) 6%;

в) 2%.

г) от 0 до 6% в зависимости от регионального законодательства.

4. При расчете УСН можно включить в расходы:

- а) единый налог по упрощенной системе налогообложения;
- б) НДС, уплаченный в качестве налогового агента;
- в) НДФЛ, удержанный из доходов учредителя при выплате дивидендов;
- г) ничего из перечисленного.

5. Право выбора объекта налогообложения при УСН принадлежит:

- а) налоговому органу, в котором регистрируется налогоплательщик;
- б) местным органам государственной власти;
- в) налогоплательщику;

г) НК РФ установлено, при каких видах деятельности какой объект необходимо применять.

6. Применение УСН предусматривает отмену:

- а) налога на прибыль, НДС, налога на имущество, НДС;
- б) только налога на прибыль и НДС;
- в) только налога на прибыль и налога на имущество.

7. При применении УСН налоговый учет:

- а) не ведется;
- б) ведется на основании книги учета доходов и расходов;
- в) ведется на основании регистров бухучета.

8. Расходы на оформление виз в состав расходов при применении УСН:

- а) включаются;
- б) не включаются.

9. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСН осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) по решению налоговой службы.

10. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», уплачивает минимальный налог по ставке:

а)1 %;б)6 %;в)15 %.

11. Организация имеет право перейти на УСН, если доход от реализации за девять месяцев на момент подачи заявления:

а) не более 20 млнр.;

б) не более 15 млнр. (с учетом НДС);

в) не более 112,5 млнр. (без НДС).

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

1. Кто является плательщиками ЕНВД?

2. Как определяются объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД?

3. Каков налоговый период по ЕНВД?

4. Какова налоговая ставка по ЕНВД?

5. Каковы порядок и сроки уплаты ЕНВД?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация, оказывающая ветеринарные услуги, уплачивает ЕНВД. В организации работают пять человек, страховые взносы, уплаченные за сотрудников, – 75 тыс.р.

Корректирующие коэффициенты: $K_1 = 1,798$; $K_2 = 1$.

Рассчитайте сумму ЕНВД.

Решение:

$НБ = БД \times ФП \times K_1 \times K_2$,

где НБ – налоговая база;

БД – базовая доходность;

ФП – физический показатель.

Согласно ст.346.29 НК РФ, базовая доходность составляет 7500р.

Налоговая база: $7500 \times 5 \times 1,798 \times 1 = 67425р.$

Налог: $67425 \times 15\% = 10113,75$ р.

Снизим сумму налога на 50% в качестве компенсации расходов на уплату страховых взносов.

Максимальная сумма, на которую можно снизить налог:

$10113,75 \times 50\% = 5056,87$ р.

Так как сумма страховых взносов, перечисленная за сотрудников, составляет 75 тыс. р., что больше допустимой суммы, на которую можно снизить налог, снизим налог на максимально допустимую сумму.

Налог к уплате: $10113,75 - 5056,87 = 5056,87$ р.

Ответ: 5056,87 р.

Задача 2

Условие задачи: Организация имеет розничный магазин, общая площадь которого – 82,3 м², а торговая – 61,7 м². Численность персонала – 12 человек. Базовая доходность – 1800 р./м². К₁ = 1,798; К₂ = 0,5. 25 марта часть торговой площади, равная 3,3 м², была сдана в аренду.

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период.

Решение:

Изменение физического показателя учитывается с начала того месяца, в котором оно произошло, т.е. с марта.

ЕНВД = $(1800 \times (62 + 62 + 58) \times 1,798 \times 0,5) \times 15\% = 44177$ р.

Ответ: 44177 р.

Задача 3

Условие задачи: ИП имеет магазин, торгующий женской одеждой. Площадь магазина – 10 м². Базовая доходность в месяц – 1800 р./м². К₁ = 1,919; К₂ = 1. Сумма страховых платежей – 8 тыс. р.

Определите сумму ЕНВД за месяц.

Решение:

$1800 \times 10 \times 1,919 \times 1 \times 15\% = 5171 - 5171 \times 50\% = 2585,5$ р.

Ответ: 2585,5 р.

Задачи

Задача 1

ИП осуществляет розничную торговлю женской одеждой в ТЦ посредством двух торговых мест площадью 15 м^2 и 9 м^2 и на вещевом рынке посредством одной торговой точки площадью 22 м^2 . $K_2=0,75$.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

ИП, не имеющий работников, оказывает бытовые услуги населению. $K_1= 1,798$; $K_2= 0,45$.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД за налоговый период.

Задача 3

ИП занимается розничной торговлей продовольственными товарами. Имеет два магазина:

1) на территории Центрального района г. Краснодара общей площадью 200 м^2 (из них 145 м^2 – торговая площадь, 40 м^2 – складские помещения, 15 м^2 – офисные помещения); базовая доходность – 1200 р./м^2 ; физический показатель – площадь торгового зала в квадратных метрах; $K_1=1,492$; $K_2=1$; сумма выручки магазина – $2,5\text{ млн р.}$

2) на территории Фестивального района г. Краснодара общей площадью 160 м^2 (из них 115 м^2 – торговая площадь, 35 м^2 – складские помещения, 10 м^2 – офисные помещения); базовая доходность – 1200 р./м^2 ; физический показатель – площадь торгового зала в квадратных метрах; $K_1=1,492$; $K_2=0,6$; сумма выручки магазина – $1,35\text{ млн р.}$ Уплачены страховые платежи за сотрудников обоих магазинов за отчетный квартал – 24800 р.

Определите сумму ЕНВД за отчетный квартал.

Задача 4

ООО «Х» проводит ремонт и техническое обслуживание автомобилей. Численность персонала: специалисты по ремонту – 8 , продавцы – 4 , административный персонал – 2 . Фонд оплаты труда за третий квартал – 850 тыс. р. $K_1= 1,518$; $K_2= 1$, Базовая доходность – 12 тыс. р.

Определите сумму ЕНВД.

Задача 5

ИП занимается розничной торговлей продовольственными товарами. Имеет магазин общей площадью 200 м² (из них 145 м² – торговая площадь, 40 м² – складские помещения, 15 м² – офис). Базовая доходность – 1200 р./м². К1=1,518; К2=0,8. В Пенсионный фонд уплачены страховые взносы на сумму 20 тыс. р.

Определите сумму ЕНВД.

Тесты

1. Организации – плательщики ЕНВД вести бухгалтерский учет:

- а) обязаны;
- б) не обязаны;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

2. Индивидуальные предприниматели – плательщики ЕНВД вести бухгалтерский учет:

- а) обязаны;
- б) не обязаны;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

3. Налоговый период по ЕНВД:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) год.

4. Ставка ЕНВД:

- а) 6 %; б) 15 %; в) 20 %; г) 22 %.

5. Плательщики ЕНВД при осуществлении других видов деятельности:

а) уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемой ЕНВД, в общеустановленном порядке;

б) не уплачивают никаких налогов, кроме ЕНВД.

6. Расширить список видов деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД, субъекты РФ:

а) могут;

б) не могут;

в) могут в исключительных случаях.

7. Для исчисления ЕНВД при размещении рекламы на транспортных средствах предусмотрен физический показатель:

а) количество работников;

б) площадь информационного поля;

в) количество транспортных средств, на которых размещена реклама.

8. Организации, являющиеся плательщиками ЕНВД, не освобождаются от уплаты:

а) НДС;

б) налога на прибыль;

в) транспортного налога.

9. Право перехода на ЕНВД имеют организации, осуществляющие:

а) розничную торговлю;

б) оптовую торговлю;

в) заготовки сельскохозяйственной продукции.

10. Виды предпринимательской деятельности, для которых применяется ЕНВД:

а) оказание бытовых услуг;

б) оказание ветеринарных услуг;

в) передача во временное владение автозаправочных станций.

11. Не вправе применять ЕНВД:

а) организации, размер полученного дохода которых за отчетный (налоговый) период превышает 150 млн р.;

б) организации, среднесписочная численность работников которых превышает 100 человек;

в)организации, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%.

12.Потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке, – это:

- а)базовая доходность;
- б)ЕНВД;
- в)вмененный доход.

3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

- 1.Кто признается плательщиком ЕСХН, а кто не вправе перейти на его уплату?
- 2.В чем отличие общего режима налогообложения от специального, в том числе ЕСХН?
- 3.Что относится к объекту налогообложения ЕСХН?
- 4.Как определяется налоговая база для исчисления ЕСХН?
- 5.Каков налоговый период по ЕСХН?
- 6.Какова ставка ЕСХН?
- 7.Каковы порядок и сроки уплаты ЕСХН?
- 8.В какой налоговый орган следует представлять налоговую декларацию по ЕСХН?

Примеры решения задач

Задача 1

Условие задачи: Организация, являющаяся плательщиком ЕСХН, получила доход в размере 5 млн р., расходы составили 4млн р. Определите сумму ЕСХН за год.

Решение:

Налоговая база: $5000000 - 4000000 = 1000000$ р.

Сумма налога: $1000000 \times 6\% = 60000$ р.

Ответ: 60 тыс. р.

Задача 2

Условие задачи: ИП Иванов применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2018 г. составили 4567700 р., доход от реализации жмыха – 589300 р. При этом ИП были произведены следующие расходы:

- ремонт комбайна – 120000 р.;
- подготовка и освоение новых производств – 478500р.;
- выдана заработная плата – 89400 р.;
- внесены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 26820 р.

Рассчитайте сумму ЕСХН за первое полугодие 2018 г.

Решение:

Доходы: $4\,567\,700$ р. + $589\,300$ р. = $5\,157\,000$ р.

Расходы: $120\,000$ р. + $478\,500$ р. + $89\,400$ р. + 26821 р. = $714\,720$ р.

Сумма налога: $(5\,157\,000$ р. – $714\,720$ р.) $\times 6\% / 100\% = 266\,536,8$ р.

Ответ: 266536,8 р.

Задача 3

Условие задачи: Выручка от реализации организации за год составила 8,5млнр., в том числе от реализации:

- выращенных зерновых культур – 4,2 млн р.;
- выращенной в искусственном водоеме рыбы – 2,5млнр.;
- сувенирной продукции – 1,5 млн р.;
- рекламных буклетов – 0,3 млн р.

Определите, является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН.

Решение:

Общая выручка: $4,2 + 2,5 + 1,5 + 0,3 = 8,5$ млн р.

Доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции:

$(4,2 + 2,5) / 8,5 = 0,78$.

Ответ: имеет право, так как доля сельскохозяйственной продукции более 70%.

Задачи

Задача 1

Организация получила доход от реализации сельхозпродукции – 900 тыс. р., продуктов переработки сельхозпродукции – 380 тыс. р., доход от других видов деятельности – 220 тыс. р.

Определите, имеет ли право данная организация быть плательщиком ЕСХН.

Задача 2

Плательщик ЕСХН получил доход от продажи сельскохозяйственной продукции в размере 3,2 млн р., доход от сдачи имущества в аренду – 500тыс. р., предоплату в счет поставки семян – 1млн р.

Рассчитайте сумму ЕСХН.

Задача 3

Организация, являющаяся плательщиком ЕСХН, получила доход в размере 1,58 млн р., а также понесла расходы в размере 1,47 млн р., при этом организация получила убыток в предыдущем отчетном периоде в размере 290тыс. р.

Рассчитайте сумму ЕСХН.

Задача 4

Организация, являющаяся плательщиком ЕСХН, получила доход в размере 3,28 млн р., расходы составили 3,14млнр.

Определите сумму ЕСХН за год.

Задача 5

Предприниматель выращивает скот на мясо и для получения молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает, соответственно, на мясокомбинат и молокозавод. В 2018 г. он израсходовал: на закупку сена – 30 тыс. р., на закупку комбикорма и витаминов – 21 тыс. р., на заработную плату персоналу – 275 тыс. р., на доставку молока на молокозавод – 25400 р. Доходы за 2018 г. составили 465 тыс. р.

Рассчитайте сумму ЕСХН к уплате за второе полугодие, если за первое полугодие авансовые платежи не выплачивались.

Задача 6

Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории двух субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 80 тыс. р., а экономически обоснованные расходы – 55 тыс. р., во втором субъекте – 120 и 70 тыс. р. соответственно.

Рассчитайте сумму налогов, которую должен заплатить налогоплательщик, и определите место уплаты налога.

Тесты

1. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию;

б) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям;

в) сельскохозяйственные потребительские кооперативы;

г) все ответы верны.

2. Налоговый период по ЕСХН:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) год.

3. Отчетный период по ЕСХН:

- а)месяц;
- б)квартал;
- в)полугодие;
- г)год.

4.Доля дохода от реализации сельскохозяйственных товаров и услуг плательщика ЕСХН должна быть не менее:

- а)51 %;
- б)70 %;
- в)80 %;
- г)90 %.

5.Ставка ЕСХН:

- а)0 %;
- б)4 %;
- в)6 %;

г)6 %, при этом законами Республики Крым и Севастополя может быть уменьшена до 4 %.

6.Не относится к специальным налоговым режимам:

- а)система налогообложения иностранных юридических лиц;
- б)система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- в)система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

7.Объект ЕСХН:

- а)вмененный доход;
- б)доходы;
- в)доходы за вычетом расходов.

8.Применение ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты:

- а)транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
- б)НДС, налога на прибыль, налога на имущество;

в) НДС, НДФЛ, налога на прибыль.

9. Организации, перешедшие на ЕСХН, обязаны уплачивать:

а) НДС;

б) НДФЛ;

в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

10. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, будут уплачивать его по ставке:

а) 12 %; б) 18 %; в) 6 %.

Список рекомендованной литературы

Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — 978-5-238-01922-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Милованова, Е. А. Налоги и налогообложение : практикум / Е. А. Милованова, И. А. Моисеенко. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 114 с. — ISBN 978-5-4487-0324-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77871.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / . — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — 978-5-4486-0048-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник, Е. А.

Кирова, А. В. Захарова [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черник. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-238-01717-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Налоги и налогообложение : практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95205.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/70271>

**Л.А.Аненкова
О.П. Беспалая**

**Налоги и налогообложение.
Практикум**

**электронное
учебно-методическое
пособие**

Усл. п.л. 7.6 п.л.

*Кубанский институт социэкономки и права
(филиал) Образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования «Академия труда и социальных отношений»
360062, г. Краснодар, ул. Атарбекова, 42*