

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 22.09.2023 10:51:40

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Норильский государственный индустриальный институт»

Политехнический колледж

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОГО ОТДЕЛЕНИЯ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налоги и налогообложения»

по специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
по программе базовой подготовки

Методические указания для студентов заочного отделения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Норильский государственный индустриальный институт»

Разработчик:

Давтаева Наталья Мухамедовна, преподаватель

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии социально-экономических дисциплин

Председатель комиссии _____ Г.В. Смоленко

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Норильский государственный индустриальный институт»

Протокол заседания методического совета № _____ от «_____» _____ 20__ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Объём часов	СТР.
1	2	
Введение		4
Раздел 1 Экономическая сущность налогов	4	
Тема 1.1 Сущность и место налога в социально-экономической сфере	2	5
Тема 1.2 Функции налога	2	7
Раздел 2 Налоговая система и налоговая политика государства	8	
Тема 2.1 Характеристика налоговой системы Российской Федерации	4	9
Тема 2.2 Налоговая политика государства	4	11
Раздел 3 Федеральные налоги и сборы	6	
Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов	4	14
Тема 3.2 Специальные системы налогообложения	2	43
Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы	2	
Тема 4.1 Характеристика региональных и местных налогов и сборов	2	54
Раздел 5 Система налогообложения физических лиц	2	
Тема 5.1 Система налогообложения физических лиц	2	66
Всего	22	
Контрольная работа		72
Список литературы		76

Уважаемые студенты!

Методические указания для студентов заочного отделения по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются дополнением к теоретическому курсу и при их разработке использовались требования к разработке методических указаний.

При выборе содержания и объема занятий учитывалось значение конкретных заданий для приобретения студентами соответствующих профессиональных умений, предусмотренных государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) по программе базовой подготовки.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов. Она базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет».

Налогообложение находится на стыке всех социально-политических и экономических интересов общества. От того, насколько рационально определено и рассредоточено между плательщиками налоговое бремя, зависит успех индивидуального и корпоративного бизнеса, а, значит, и богатство нации в целом.

Основной целью методических указаний является систематизация и закрепление знаний, полученных студентами в ходе изучения экономической теории.

Каждое занятие имеет следующую структуру:

- **тема занятия;**
- **цель занятия;**
- **краткие теоретические сведения**, в которых раскрывается содержание каждой темы, и которое сопровождается поясняющими таблицами, графиками, схемами, формулами;
- **задание**, направленное на освоение и развитие умений и навыков, связанных с логикой мышления, практикой и технологией расчетов показателей, анализа представленной экономической информации;
- **контрольные вопросы**, предлагаемые студентам для самопроверки и оценки своей подготовленности.

Желаем удачи!

Раздел 1 Экономическая сущность налогов

Тема 1.1 Сущность и место налога в социально-экономической сфере

Цель занятия: закрепление знаний понятия и сущности налога, его место в хозяйственной системе.

Студент должен

иметь представление:

– о теориях обоснования необходимости налогов;

знать:

– сущность налоговых отношений;

– отличие налога от взноса, сбора, платежа;

– определение налога и сбора;

– роль государства в установлении косвенного налога;

– специфику применения косвенного налога;

– экономическую сущность прямого налога;

– функции налогов.

Краткие теоретические сведения

Под *сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений, например, лицензий (пункт 2 статья 8 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Налоги – обязательные и безэквивалентные платежи, уплачиваемые налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актах законодательных органов субъектов Российской Федерации, а также по решению органов местного самоуправления в соответствии с их компетентностью.

Основная задача налога – формировать ресурсы государства, т.е. те ресурсы, которые необходимы для выполнения своих функций.

С учетом изложенного можно выделить следующие юридические признаки налога:

– публичность;

– законность установления;

– процедурный характер взимания;

– абстрактность;

– индивидуальная безвозмездность;

– безвозвратность;

– принудительность изъятия.

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя налоги различны и число их велико. В зависимости от степени значимости и, соответственно, участия того или иного элемента в процедуре установления налога различают обязательные (существенные) и факультативные элементы налогообложения.

Те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называются обязательными (существенными) элементами закона о налоге. Они поименованы в ст. 17 НК РФ;

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Факультативные элементы – те, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства.

Согласно статье 12 НК РФ представительные органы власти субъектов РФ (местного самоуправления), устанавливая региональные (местные) налоги и сборы, определяют в нормативных правовых актах как существенные, так и факультативные элементы налогообложения, а именно:

- налоговые ставки, определяемые в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ;
- порядок и сроки уплаты налога, определяемые в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ;
- налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- ответственность за налоговые правонарушения;
- порядок удержания и возврата, неправильно удержанных сумм налога;
- некоторые другие.

Контрольные вопросы

- 1 Какова экономическая сущность налогов?
- 2 Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
- 3 Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
- 4 Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
- 5 За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?

Тема 1.2 Функции налога

Цель занятия: закрепление знаний характеристики функций налогов.

Студент должен

знать:

– функции налогов.

Краткие теоретические сведения

Функции налогов – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения доходов.

Существуют разные позиции по вопросам, связанным с формированием перечня функций налогов. Один подход заключается в том, что налоги выполняют четыре функции: фискальную, социальную, регулируемую и контрольную. Другой подход заключается в том, что выделяются следующие основные функции налогов: фискальную, социальную, регулируемую. Третий подход заключается в том, что выделяются регулирующая и фискальная функции как единственные функции налога.

Экономическая сущность налога сводится к изъятию государством части национального дохода и национального богатства для финансирования своих расходов.

Выделяют две основные функции налогов: фискальную и регулируемую.

1 *Фискальная функция* налогов сводится к тому, что налоги формируют и пополняют бюджет государства. Отметим, что доля налоговых доходов в бюджетах большинства современных стран высока и находится на уровне 70-90% всех доходов бюджетов этих стран.

Фискальная – это основная функция, посредством которой реализуется главные предназначения налогов, формирования финансовых ресурсов государства, которые аккумулируются в бюджет и внебюджетные фонды.

2 *Регулирующая функция* налогов заключается в том, что посредством изменений порядка налогообложения отдельных объектов и секторов экономики государства стимулирует их развитие или упадок.

Государственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях: регулирование рыночных, товарно-денежных отношений, регулирование развития народного хозяйства.

– *Стимулирующая подфункция* – проявляется через систему льгот и преференций. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется, прежде всего, в том, что сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других освобождается от налогообложения.

– *Воспроизводственная подфункция*– часть налогов предприятия возвращается в виде реинвестиций (амортизация).

– *Дестимулирующая подфункция*.

3 *Контрольная* оценивает эффективность налогового механизма, обеспечивает контроль над движением финансовых ресурсов и выявляет необходимость изменений в действующем налоговом законодательстве.

4 *Социальная* через бюджет и внебюджетные фонды происходит перераспределение финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.

На рисунке 1.1 представлены функции налогов.

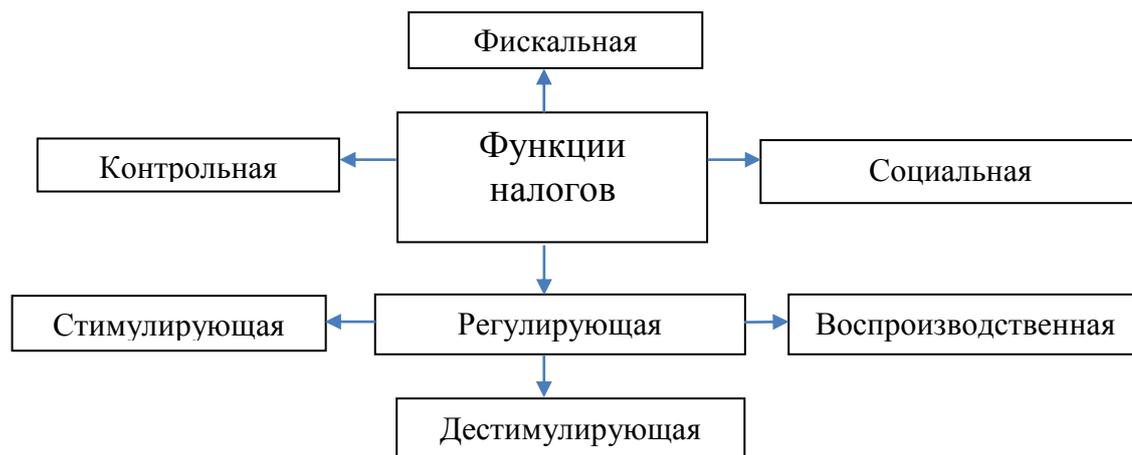


Рисунок 1.1 – Функции налогов

Контрольные вопросы

1 Назовите налоги и сборы:

- включаемые в себестоимость продукции;
- уменьшающие финансовый результат до уплаты налога на прибыль;
- уплачиваемые за счёт прибыли остающейся в распоряжении

предприятия;

- включаемые в цену продукции;
- удерживаемые из дохода работника.

2 Перечислите ставки налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество организаций.

Раздел 2 Налоговая система и налоговая политика государства

Тема 2.1 Характеристика налоговой системы Российской Федерации

Цель занятия: закрепление знаний структуры налоговой системы, классификации налогов.

Студент должен

знать:

- структуру налоговой системы;
- классификацию налогов.

Краткие теоретические сведения

Современная налоговая система России начала складываться только в 1992 г., в условиях активных рыночных преобразований в стране.

Налоговая система – это совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.

Согласно статье 72 Конституции РФ установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Фактически это означает следующее:

1 система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, определяется законодательством Российской Федерации;

2 органы государственной власти субъектов РФ имеют право устанавливать налоги и сборы только в соответствии с Конституцией РФ и законодательством Российской Федерации;

3 федеральные законы регулируют региональные налоги только в общих чертах. Конкретизация налогового законодательства по региональным налогам осуществляется законодательством субъектов РФ;

4 порядок зачисления налогов в бюджеты различных уровней определяется налоговым законодательством и Законом о Федеральном бюджете на очередной финансовый год.

Виды налогов и их характеристика:

1 Способы взимания:

- *прямые налоги (личные, реальные)*

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на объект налогообложения (НДФЛ, налог на прибыль). Личные учитывают финансовое положение налогоплательщиков (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль).

Реальные их взимания зависит от финансового состояния налогоплательщиков (земельный налог).

- *косвенные (индивидуальные, универсальные, фискальные монополии, таможенные пошлины).*

Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов.

2 По уровню управления:

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

К федеральным налогам относят:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог,
- налог на прибыль организаций,
- налог на добычу полезных ископаемых,
- водный налог,
- сборы за использование объектами животного мира и за использование объектами водных биологических ресурсов,
- государственная пошлина.

К региональным налогам относят:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам относят:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

3 По назначению (общие, специальные):

Общие налоги попадают в бюджет, обеспечивают и расходуются на цели определенные государством.

Специальные налоги имеют строго целевое назначение и закреплены за строго определенными видами расходов.

4 По субъекту уплаты:

- с физических лиц, например, НДФЛ, налог на имущество физических лиц;
- с юридических лиц, например, налог на прибыль, налог на имущество организаций;
- смежные – это когда налоги взимаются и с физических лиц и юридических лиц, например, транспортный налог, земельный налог.

5 По срокам уплаты:

- срочные, уплачиваются в конкретный срок.
- периодические, (календарные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые).

6 По способы обложения:

– Кадастровый способ – (от слова «кадастр» – «таблица», «справочник») когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, независимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

– Декларационный способ – использование декларации, письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период времени. Уплачивается после получения дохода или приобретения имущества.

На основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

– У источника – налог, уплачиваемый до получения доходов (НДФЛ). У источника – этот налог вносится лицом, выплачивающим доход, поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

7 По характеру отражения в бухгалтерском учете:

– Себестоимость – единый социальный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный, земельный.

– Финансовый результат – налог на имущество организации, налог на рекламу.

– Прибыль – налог на прибыль.

– Доход работника – налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

– Цена товара – НДС, акциз, таможенная пошлина.

Контрольные вопросы

1 Что такое налоговая система РФ?

2 Сформулируйте принципы построения налоговой системы РФ.

3 Перечислите основные принципы построения и функционирования налоговой системы России.

4 Каким нормативным правовым актом установлен перечень налогов и сборов, действующих на территории РФ?

5 В каком порядке устанавливаются и вводятся федеральные, региональные и местные налоги?

6 Какие федеральные, региональные и местные налоги, установленные действующим налоговым законодательством, вы знаете?

Тема 2.2 Налоговая политика государства

Цель занятия: изучение налоговой политики ее цели и задачи.

Студент должен

знать:

– понятие, цели и задачи налоговой политики.

Краткие теоретические сведения

В любом обществе государство использует налоги для осуществления своих функций и задач, достижения определенных целей. Важную роль в реализации поставленных целей играет налоговая политика.

Налоговую политику государства необходимо рассматривать в совокупности с финансовой и экономической политикой, т.к. она является их неотъемлемой частью.

Налоговая политика – это система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленная на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом.

Налоговая политика на современном этапе – совокупность мероприятий, осуществляемых государством с целью воздействия на элементы налоговой системы и налогового механизма для регулирования налоговых отношений в интересах достижения финансовой стабилизации и выполнения государственных программ экономического и социального развития.

Выделяют три типа налоговой политики:

- 1 политика максимальных налогов;
- 2 политика разумных налогов – способствует развитию национального дохода и обеспечивает ему благоприятный налоговый климат;
- 3 налоговая политика, которая предусматривает достижение высокого уровня налогообложения, но при значительной социальной защите.

Содержание налоговой политики многогранно. Оно включает следующие важнейшие звенья:

- 1 Определение и постановку главных целей, конкретизацию перспективных и ближайших задач (выработка концепции).
- 2 Разработку методов, средств и конкретных форм организации налоговых отношений.
- 3 Организацию деятельности, управления с целью достижения поставленных задач.

Налоговая политика направлена на решение задач конкретного этапа развития общества, важнейшие из них следующие:

- аккумулярование средств в бюджете, т.е. обеспечение его доходной части с целью выполнения государством своих функций;
- перераспределение национального дохода в целях повышения эффективности производства;
- стимулирование производственной сферы, деловой активности;

– обеспечение структурных сдвигов и изменения экономических пропорций в пользу производств, непосредственно направленных на удовлетворение потребностей населения;

– снижение уровня инфляции.

Налоговая политика определяет роль налогов в обществе и тесно связана с деятельностью государства. Она находится в постоянном движении и зависит от экономической политики государства. Эффективной может считаться только налоговая политика, которая стимулирует накопления и инвестиции.

В целях реализации налоговой политики, успешного ее проведения в жизнь, используется налоговый механизм.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением. Государство придает своему налоговому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства и регулирует ее. Налоговая политика на современном этапе и налоговый механизм находятся в тесном взаимодействии и взаимозависимости.

Контрольные вопросы

- 1 Понятие налоговой политики
- 2 Исторические аспекты формирования налоговой политики.
- 3 Налоговая стратегия и налоговая тактика.
- 4 Виды налоговых политик.
- 5 Понятие налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Методы оценки налогового потенциала региона.
- 6 Понятие налогового механизма.
- 7 Налоговое регулирование, его методы и способы
- 8 Понятие налоговой системы. Элементы налоговой системы.

Раздел 3 Федеральные налоги и сборы

Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов

Цель занятия: закрепления навыков применения порядка расчета налога на прибыль организаций.

Студент должен

иметь представление:

– о группировке расходов организации, учитываемых и не учитываемых в целях налогообложения;

– о порядке определения и классификации доходов организаций;

– о способах расчета амортизационных отчислений

знать:

– экономическую сущность налога;

– налоговые ставки;

– правила определения налоговой базы;

уметь:

– рассчитывать налоговую базу;

– определять суммы налога к уплате по бюджетам с учетом авансовых платежей.

Краткие теоретические сведения

Экономическое содержание. Налог на прибыль организаций – это федеральный прямой налог, взимаемый в Российской Федерации (далее РФ) в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ). Он играет важную роль в формировании доходной части бюджета. Данный налог является прямым, т.е. на прямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика, поэтому государство стремится, активно влиять на развитие экономики именно через механизм его применения.

Налогоплательщики налога на прибыль в соответствии со статьей 246 НК РФ признаются:

– российские организации (т.е. юридические лица);

– иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ (статья 246 НК РФ).

От налога на прибыль освобождаются организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения или на уплату налога на вмененный доход (далее ЕНВД) по отдельным видам деятельности.

Объектом налогообложения на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных предприятием и организацией доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль. При этом:

- часть налога, исчисленная по ставке в размере 3%, зачисляется в федеральный бюджет;
- часть налога, исчисленная по ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %.

В отношении иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, установлены следующие ставки:

- 10% – на доходы от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок;
- 20% – на другие доходы.

Дивиденды облагаются по ставкам:

- 0% – если получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации;

- 9% – если доходы получены российской организацией от российских и иностранных организаций;

- 15% – если доходы получены иностранной организацией от российской организации.

Доходы по операциям с долговыми обязательствами облагаются по ставкам 0%, 9% и 15%. Размер ставки зависит от условий размещения ценных бумаг.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, налоговая база принимается равной нулю. Полученные убытки могут быть учтены при формировании налоговой базы последующих периодов в течение 10 лет (статья 283 НК РФ).

Налоговая база может быть сформирована одним из следующих способов:

- по методу начисления (статьи 271 и 272 НК РФ);
- по кассовому методу (статья 273 НК РФ).

Налогоплательщик самостоятельно выбирает метод формирования налоговой базы и отражает его в учетной политике для целей налогообложения. Ограничение имеет кассовый метод. Он может использоваться, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС ее превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Это значит, что все доходы и расходы организации определяются в целом за год нарастающим итогом.

Отчетными периодами по налогу на прибыль может быть квартал или месяц в зависимости от выбора конкретного плательщика. Например, если в качестве отчетного периода выбран квартал, то отчетность по налогу на прибыль представляется ежеквартально, причем данные определяются нарастающим итогом с начала года.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Основной вид деятельности организации – производство мебели. Приобретены и использованы в производстве мебели следующие материалы: древесно-стружечные плиты на сумму 180000 руб. (без НДС), доска обрешечная на сумму 40000 (без НДС), шпон на сумму 60000 руб. (без НДС). Кроме того, доска необрешечная на сумму 10000 руб. использована для производства тары, в которую упаковывают мебель. Возвратные отходы составили 8000 руб.

Определите материальные расходы организации.

Сумма материальных расходов составит:

$$180000 + 40000 + 80000 + 10000 - 8000 = 302000 \text{ руб.}$$

Задача 2

Организация приобрела станок для металлообработки за 30000 руб. (без НДС). Расходы по доставке и установке станка составили 10000 руб. (без НДС). Таким образом, первоначальная стоимость станка равна 40000 руб. По Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, станок относится к третьей группе амортизации. В эту группу входит имущество со сроком использования свыше 3 лет и до 5 лет включительно. В соответствии с рекомендациями завода-изготовителя установлен срок полезного использования станка – 4 года. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация применяет линейный метод амортизации и включает в состав расходов отчетного периода затраты на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств. Станок был приобретен в январе, в этом же месяце он был введен в эксплуатацию. Рассчитать амортизацию линейным методом.

Так как, станок был приобретен в январе, в этом же месяце он был введен в эксплуатацию. Следовательно, в феврале можно отнести на расходы 10% первоначальной стоимости станка:

$$40000 \times 10\% = 4000 \text{ руб.}$$

И начислить амортизацию:

$$(40000 - 4000) \times \frac{1}{4 \times 12} = 750 \text{ руб.}$$

В последующие месяцы в течение 4 лет амортизация будет начисляться также в размере 750 руб.

Задача 3

Организация приобрела станок для металлообработки за 30000 руб. (без НДС). Расходы по доставке и установке станка составили 10000 руб. (без НДС). Таким образом, первоначальная стоимость станка равна 40000 руб. По Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ, станок относится к третьей группе амортизации. В эту группу входит имущество со

сроком использования свыше 3 лет и до 5 лет включительно. В соответствии с рекомендациями завода-изготовителя установлен срок полезного использования станка – 4 года. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация применяет нелинейный метод амортизации и включает в состав расходов отчетного периода затраты на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств. Станок был приобретен в январе, в этом же месяце он был введен в эксплуатацию. Рассчитать амортизацию нелинейным методом.

Так как, станок был приобретен в январе, в этом же месяце он был введен в эксплуатацию. Следовательно, в феврале можно отнести на расходы 10% первоначальной стоимости станка:

$$40000 \times 10\% = 4000 \text{ руб.}$$

Однако амортизация рассчитывается по другой формуле и составит:

$$(40000 - 4000) \times \frac{2}{4 \times 12} = 1500 \text{ руб.}$$

В марте амортизация рассчитывается от остаточной стоимости станка:

$$(40000 - 4000 - 1500) \times \frac{2}{4 \times 12} = 1438 \text{ руб.}$$

В последующие месяцы амортизация рассчитывается в таком же порядке, пока остаточная стоимость не достигнет 20% от первоначальной стоимости – 8000 руб. ($40000 \times 20\%$). Это произойдет за одиннадцать месяцев до истечения срока полезного использования. При этом остаточная стоимость составит 7779 руб. следовательно, в эти оставшиеся месяцы сумма ежемесячной амортизации будет одинаковой и составит:

$$7779 \div 11 = 707 \text{ руб.}$$

Задача 3

ЗАО «Таймыр» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в том числе НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн. руб. (в том числе НДС – 0,9 млн. руб.). Прочие расходы ЗАО включают в себя:

- амортизацию основных средств – 400 тыс. руб.
- зарплату персонала – 800 тыс. руб.
- единый социальный налог, начисленный на зарплату – 200 тыс. руб.
- аренду торговых помещений (без НДС) – 1 млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн. руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Таймыр» и определите сумму налога исходя из ставки 20% и рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

В данном случае установлена максимальная ставка налога 20%.

Налог зачисляется в федеральный бюджет в сумме 24000 руб., рассчитывается как $1200000 \text{ руб.} \times 2\%$. В бюджет субъекта РФ в сумме 216000 руб., рассчитывается как $1200000 \text{ руб.} \times 18\%$. Всего сумма налога составит 240000 руб., рассчитанная как $24000 \text{ руб.} + 216000 \text{ руб.}$. Расчет налога представим в таблице 3.1.

Таблица 3.1 –Расчет налога на прибыль ЗАО «Таймыр», тыс. руб.

Показатели	Значение показателя
Доходы от продажи кормов (без НДС)	10000
Минус расходы:	
себестоимость кормов (без НДС)	5000
амортизация основных средств	400
зарплата работникам	800
ЕСН на зарплату работников	200
аренда помещения	1000
Итого прибыль	2600
Минус убытки прошлого года	1400
Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка	1200
Налог на прибыль по ставке 20%	240

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

ЗАО «Таймыр» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 млн. руб. На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 млн. руб. На зарплату был начислен ЕСН – 1560 тыс. руб. Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2440 тыс. руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4200 тыс. руб. Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО и определите сумму налога исходя из ставки 20%. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

В январе текущего года ЗАО «Весна» приобрело новое оборудование для производства тортов. Стоимость оборудования без НДС составляет 200000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев). ЗАО использует линейный метод начисления амортизации. ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования. Рассчитайте сумму амортизации линейным и нелинейным методами.

Задача 3

В декабре 2007 года ЗАО «Таймыр» приобрело новое оборудование для производство ручек. Стоимость оборудования без НДС составляет 400000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с квалификацией

основных средств, составляет 4 года (48 месяцев). ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 1 квартал 2008 года по линейному методу. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 1 квартал 2008 года по нелинейному методу.

Задача 4

В марте 2008 года ЗАО «Малинка» приобрело легковой автомобиль. Первоначальной стоимостью автомобиля без НДС – 800000 руб. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев). ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости автомобиля. Рассчитайте сумму амортизации автомобиля ЗАО для целей налогообложения за 2008 год по линейному методу.

Задача 5

Используя нижеприведенные данные отчетности предприятия (таблица 3.2), рассчитать налог на прибыль.

Таблица 3.2 – Данные отчетности предприятия

Показатель	Значение показателя
Реализовано изделий, шт.	43000
Цена с учетом НДС за единицу изделия, руб.	4130
Ставка НДС, %	18
Расходы, связанные с производством и реализацией, тыс. руб.	125300
Прочие расходы с учетом начисленных налогов – всего, тыс. руб.	4500
В том числе представительские расходы сверх установленных норм, тыс. руб.	190
Потери от стихийных бедствий, тыс. руб.	165
Суммы штрафов за нарушение долговых обязательств, тыс. руб.	150
Доходы от сдачи имущества в аренду, тыс. руб.	120
Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, тыс. руб.	310
Ставка налога на прибыль, %	20

Задача 6

По итогам предыдущего налогового периода предприятием получен убыток в сумме 19200 рублей. В текущем году налоговая база по налогу на прибыль составила 64000 рублей. Определить величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий налоговый период с учетом переноса убытка предыдущего года. Рассчитать сумму налога на прибыль, которую налогоплательщик обязан перечислить в бюджет в текущем году.

Задача 7

Используя нижеприведенные данные отчетности предприятия (таблица 3.3), рассчитать налог на прибыль.

Таблица 3.3 – Данные отчетности предприятия

Показатель	Значение показателя
Реализовано ликероводочных изделий, л	940300
Сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям, тыс. руб.	42800
Цена сделки с учетом акциза за 1 л ликероводочных изделий, руб.	80
Материальные расходы, тыс. руб.	160800
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	4200
Сумма начисленной амортизации, руб.	5300
Прочие расходы с учетом начисленных налогов, тыс. руб.	1800
Расходы на командировки - всего, тыс. руб.	480
в том числе сверх установленного лимита, тыс. руб.	200
Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, тыс. руб.	80
Доходы прошлых лет, тыс. руб.	120
Ставка налога на прибыль, %	20

Задача 10

Используя нижеприведенные данные отчетности предприятия (таблица 3.4), рассчитать налог на прибыль.

Таблица 3.4 – Данные отчетности предприятия

Показатель	Значение показателя
Реализовано ликероводочных изделий, л	840300
Сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям, тыс. руб.	32800
Цена сделки с учетом акциза за 1 л ликероводочных изделий, руб.	70
Материальные расходы, тыс. руб.	150800
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3200
Сумма начисленной амортизации, руб.	4300
Прочие расходы с учетом начисленных налогов, тыс. руб.	900
Расходы на командировки - всего, тыс. руб.	380
В том числе сверх установленного лимита, тыс. руб.	100
Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, тыс. руб.	70
Доходы прошлых лет, тыс. руб.	920
Ставка налога на прибыль, %	20

Контрольные вопросы

- 1 Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций?
- 2 Перечислите состав доходов, получаемых российскими организациями?
- 3 Какова классификация расходов организации при исчислении налога на прибыль?
- 4 Что включается в материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы?
- 5 Какое имущество является амортизируемым?
- 6 Каков состав внереализационных расходов?
- 7 Какие методы определения доходов и расходов могут использовать организации?
- 8 По каким налоговым ставкам облагается прибыль и отдельные виды доходов российских организаций?
- 9 Каков порядок исчисления налога на прибыль организаций?
- 10 В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи и налог на прибыль организациями?

Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов (НДС)

Цель занятия: научиться определять налоговые ставки, применять расчетные ставки налога на добавленную стоимость (далее НДС), рассчитывать налоговую базу с учетом учетной политики организации, применять налоговые вычеты.

Студент должен

знать:

- экономическую сущность налога;
- налоговые ставки и правила их применения;

уметь:

- рассчитывать налоговую базу;
- применять налоговые вычеты.

Краткие теоретические сведения

Экономическое содержание. Система налога на добавленную стоимость (далее НДС) была разработана и впервые применена во Франции в 1954 г., и, начиная с 1960-х гг. она получила широкое распространение во многих странах. В настоящее время он играет важную роль в налоговых системах более чем 40 государств мира.

Многолетний опыт использования НДС в зарубежных странах показал, что он является одним из наиболее эффективных фискальных инструментов государства.

В России налог на добавленную стоимость был введен с 1 января 1992 г. Законом РСФСР (позднее – Закон РФ) «О налоге на добавленную стоимость». Первоначально ставки НДС были установлены на чрезвычайно высоком уровне: в момент введения верхняя тарифная планка была утверждена в размере 28%.

В настоящее время порядок исчисления и уплаты налога в бюджет регулируется положениями главы 21 НК РФ.

НДС классифицирован как федеральный, косвенный налог. Этот налог взимается при реализации большинства товаров, работ и услуг и определяется как разница между суммой начисленной добавленной стоимости и суммой НДС, уплаченной поставщикам за материальные ресурсы.

Налогоплательщиками являются согласно статье 143 НК РФ:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу России, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Иностранные организации также признаются плательщиками НДС. С 1 января 2006 года иностранные организации, имеющие на территории Российской Федерации несколько подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту налоговой регистрации которого они будут

предоставлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех подразделений. О своем выборе они обязаны письменно уведомить налоговые органы по местонахождению своих подразделений, зарегистрированных на территории России (пункт 3 статья 144 НК РФ).

Объектом налогообложения признаются следующие операции (пункт 1 статья 146 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- передача товаров на безвозмездной основе, товарообменные (бартерные) операции.

По налогу на добавленную стоимость существует три ставки: 0, 10 и 18%.

При получении денежных средств, связанных с оплатой товара, если выручка по реализации товаров, работ и услуг определяется исходя из цен с учетом НДС и в ряде иных случаев, сумма налога должна определяться расчетным методом.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму исчисленного налога на установленные в соответствии с законодательством налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы налога (статья 171 НК РФ):

- предъявленные при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), а также имущественных прав либо уплаченных им при ввозе товара на таможенную территорию РФ для внутреннего потребления;
- предъявленные покупателям и уплаченные продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет, в случае возврата этих товаров или отказа от работ и услуг;
- уплаченные по расходам на командировки, представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур и иных документов, подтверждающих совершение операции.

Все плательщики НДС при совершении операций по реализации товаров должны составлять счета-фактуры, которые являются обязательным документом (статья 169 НК РФ). На их основании осуществляются расчеты НДС и контроль налоговых органов за правильностью и полнотой уплаты налога в бюджет.

Уплата НДС производится (статья 174 НК РФ):

- ежемесячно по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

– поквартально налогоплательщиками с ежемесячными в течение квартала суммами выручки (без учета НДС), не превышающими 2000000 руб., не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

– по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, одновременно с уплатой таможенных платежей.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Организация производит и реализует комплекты мебели. Отпускная цена комплекта равна (без НДС) 18000 руб. В течение налогового периода было отгружено покупателям 200 комплектов. Налоговая база не включая НДС, и составит 3600000 руб. (18000×200).

Задача 2

Обувная фабрика производит различные виды обуви. Цена пары мужской обуви составляет (без НДС) 1500 руб., женской – 2000 руб. При реализации обуви покупателям в «отпускную» цену необходимо включить налог, который будет рассчитываться следующим образом:

$$1500 \text{ руб.} \times 18\% = 270 \text{ руб.};$$

$$2000 \text{ руб.} \times 18\% = 360 \text{ руб.}$$

Таким образом, цена пары обуви, включающей НДС, которая будет предъявлена покупателю, составит соответственно:

$$1770 \text{ руб.} (1500 \text{ руб.} + 270 \text{ руб.}) \text{ за пару мужской обуви,}$$

$$2360 \text{ руб.} (2000 \text{ руб.} + 360 \text{ руб.}) \text{ за пару женской обуви.}$$

Задача 3

Машиностроительный завод производит оборудование. В марте от покупателя в счет предстоящей отгрузки оборудования получена предварительная оплата в размере 472000 руб. В июне произведена отгрузка продукции на сумму 1100000 руб., в том числе отгружено оборудование, в счет которого была получена предварительная оплата. Организация уплачивает НДС ежеквартально. Предположим, что других облагаемых НДС операций за эти месяцы не было.

В марте:

$472000 \times 18/118 = 72000 \text{ руб.}$ – НДС по предварительной оплате, уплачивается в бюджет до 20 апреля.

В июне:

$$1100000 \times 18/118 = 198000 \text{ руб.} \text{ – НДС, рассчитанный по налоговой базе;}$$

$$198000 - 72000 = 126000 \text{ руб.} \text{ – НДС, уплачиваемый в бюджет до 20 июля.}$$

Задача 3

Организация-заказчик строит здание производственного цеха. Подрядная строительная организация произвела работы по рытью котлована и возведению фундамента. Работы завершены и приняты организацией-заказчиком. Подрядной организацией предъявлен счет-фактура на сумму 1770000 руб., в том числе НДС 270000 руб. Данную сумму – 270000 руб. организация-заказчик может принять к вычету.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Организация в январе текущего года была отгружена продукция на 3 млн. 540 тыс. руб., в том числе НДС 540 тыс. руб. Продукция оплачена на 2 млн. 360 тыс. руб., в том числе НДС 360 тыс. руб. За тот же период организация приобрела сырье на сумму 1 млн. 770 тыс. руб., в том числе НДС 270 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

В июле текущего года организация, занимающаяся производством детских кроватей, реализовала 100 кроватей по цене 2500 руб. (без НДС). Денежные средства поступили в августе. В сентябре организацией был получен аванс под поставку кроватей в размере 80 тыс. руб., в том числе НДС. Во втором квартале приобретены и оприходованы материалы на сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС 18%. Приобретенные материалы оплачены следующим способом: денежными средствами оплачено 100 тыс. руб., а на 50 тыс. руб. продавцу выдан простой вексель организации. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация занимается реализацией моющих средств оптом. У завода-изготовителя был приобретен стиральный порошок на сумму 826000 руб., в том числе НДС 126000 руб. товар приобретен для последующей перепродажи, оприходован (т.е. принят на учет), по товару получен счет-фактура. Определите сумму НДС, который организация может принять к вычету.

Задача 4

Организация приобрела у поставщика товар за 23600 руб., в том числе НДС 3600 руб. Счет-фактура получена. В этом же месяце она продала товар за 35400 руб., в том числе НДС 5400 руб. Часть ранее купленного товара безвозмездно передана некоммерческой организации для осуществления ее основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательством. НДС по переданному товару, ранее принятый к налоговому вычету, составил 1440 руб. Рассчитайте сумму НДС у уплате в бюджет.

Задача 5

Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- объем выполненных и оплаченных услуг – 1720 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), в том числе на территории другого государства – 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику – 120 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 110 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, что составило 42 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, что составило 32 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%). Оплачено – 20 тыс. руб.

Контрольные вопросы

- 1 Кто является плательщиком НДС?
- 2 В каком случае организация имеет права на освобождение от использования обязанностей плательщика по НДС?
- 3 Что является объектом налогообложения НДС?
- 4 В каких случаях местом реализации товаров (работ, услуг) признается территория РФ?
- 5 Как определяется налоговая база по НДС при продаже налогоплательщиком товаров (работ, услуг)?
- 6 В какой момент определяется налоговая база по НДС при реализации товаров??
- 7 Какие ставки применяются по НДС
- 8 Как рассчитывается сумма НДС, которую необходимо уплатить в бюджет?
- 9 В какие сроки уплачивается НДС?

Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов (водный налог)

Цель занятия: научиться исчислять налог за пользование водными объектами.

Студент должен

иметь представление:

– о льготных категориях налогоплательщиков;

знать:

– определение объекта обложения

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– исчислять налог;

– пользоваться справочной литературой.

Краткие теоретические сведения

Основным принципом экономического регулирования использования, восстановления и охраны водных объектов является платность водопользования. В целях рационального использования природных ресурсов в РФ введена плата за пользование водными объектами. Понятие «водный объект» определено Водным кодексом РФ – это сосредоточение вод на поверхности суши в формах ее рельефа либо в недрах, имеющее границы, объем и черты водного режима. Водный режим – это изменение во времени уровней, расходов и объемов воды в водных объектах.

Система платежей, связанных с использованием водными объектами, определена статьей 123 Водным кодексом Российской Федерации (далее ВК РФ). Она включает:

– плату за пользование водными объектами (водный налог);

– плату, направляемую на восстановление и охрану водных объектов;

– статья 126 ВК РФ устанавливает также сбор за выдачу лицензий на водопользование.

Плательщиками платы за пользование водными объектами являются юридические лица, которые непосредственно осуществляют пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств и устройств, подлежащих лицензированию. Плата взимается:

– при заборе воды из поверхностных водных объектов, территориального моря и внутренних морских вод для ее использования в производственном, технологическом процессах, для собственных, хозяйственных и бытовых нужд;

– при сбросе сточных вод, попавших в водные объекты, от результатов производственной и иной деятельности;

– при пользовании водными объектами без изъятия воды и сброса сточных вод – для удовлетворения гидроэнергетики в воде;

– при использовании акватории водных объектов для лесосплава и др.

От оплаты освобождено использование водных объектов в следующих целях:

- забора воды для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- забора воды для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- проведения государственного мониторинга водных объектов;
- осуществления рекреации лечебными и оздоровительными учреждениями, а также учреждениями для обслуживания инвалидов, ветеранов, детей и др.

Объектом обложения являются:

- объем забранной из водного объекта воды;
- объем продукции (работ, услуг), произведенной при пользовании водными объектами без забора воды (для гидроэлектростанций – количество выработанной электроэнергии; при сплаве леса – объем сплаваемой древесины);
- площадь акватории водных объектов;
- объем сбрасываемых в водные объекты сточных вод.

Максимальные и минимальные ставки установлены Постановлением Правительства РФ по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам (в пределах установленных лимитов) в рублях за 1000 м³ забора воды и за 1000 м³ за сброс сточных вод, а также в тысячах рублей за 1000 км² используемой ГЭС; в рублях за 1000 м³ сплаваемой древесины на каждые 100 км сплава.

Конкретные ставки платы по категориям плательщиков в зависимости от вида пользования водными объектами, состояния водных объектов и с учетом местных условий водообеспечения населения и хозяйственных объектов устанавливаются законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ. Установленные таким образом ставки увеличиваются в пять раз при заборе воды (кроме водоснабжения населения) и сбросе сточных вод сверх лимитов, а также при пользовании водными объектами без лицензии.

Лимиты водопользования устанавливаются специально уполномоченными государственными органами управления использованием и охраной водного фонда.

Законодательные органы власти субъектов РФ вправе устанавливать льготы по оплате для отдельных категорий плательщиков в пределах суммы платы, поступающей в бюджет соответствующего субъекта РФ. Сумма платы определяется плательщиком самостоятельно по итогам отчетного периода исходя из ставок и величины объекта обложения.

Количество воды определяется предприятиями-водопользователями по данным специального журнала первичного учета использования воды. С этой целью на 1-е число каждого месяца предприятие производит снятие показателей водоизмерительных приборов. При отсутствии таких приборов забор воды определяется временно, до установления таких приборов, как объем установленных лимитов водоснабжения, а также на основании учета времени работы технологического оборудования, объема выпускаемой продукции и

норм водопотребления, по характеристикам работающих насосов, по суммарному потреблению электроэнергии. Могут применяться и другие косвенные методы учета водопотребления.

Плательщики вносят начисленную плату за воду не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетным периодом является: для предпринимателей без образования юридического лица, малых предприятий и плательщиков, использующих акваторию водного объекта, - каждый календарный квартал; для остальных плательщиков - каждый календарный месяц.

В эти же сроки плательщики предоставляют декларации в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию по установленной форме. Сумма платы за пользование водными объектами включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке. Объем лесосплава составляет 300000 куб. метров, расстояние 400 км.

Налоговая база равна:

$$300 \text{ тыс. куб. м} \times 400 \text{ км} / 100 = 1200 \text{ тыс. куб. км.}$$

Задача 2

Организация производит забор воды из озера, расположенного в Северном экономическом районе. Объем воды, забранной в первом квартале для производственных нужд, рассчитанный на основании показаний водоизмерительных приборов и составляет 14 тыс. куб. м. Установленный квартальный лимит водозабора составляет 12 тыс. куб. м. Ставка налога равна 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды.

Сумма водного налога за воду, забранную в пределах лимита, составит:

$$12000 \text{ куб. м} / 1000 \times 306 \text{ руб.} = 3672 \text{ руб.}$$

Сумма водного налога за воду, забранную сверх лимита, равна:

$$(14000 \text{ куб. м} - 12000 \text{ куб. м}) / 1000 \text{ куб. м} \times 306 \text{ руб.} \times 5 = 3060 \text{ руб.}$$

Сумма водного налога, подлежащая уплате в бюджет не позднее 20 апреля, составит:

$$3672 \text{ руб.} + 3060 \text{ руб.} = 6732 \text{ руб.}$$

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке. Объем лесосплава составляет 500000 куб. метров, расстояние 300 км. Рассчитайте налоговую базу по водному налогу.

Задача 2

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке. Объем лесосплава составляет 200000 куб. метров, расстояние 200 км. Рассчитайте налоговую базу по водному налогу.

Задача 3

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке. Объем лесосплава составляет 400000 куб. метров, расстояние 250 км. Рассчитайте налоговую базу по водному налогу.

Задача 4

Организация производит забор воды из озера, расположенного в Северном экономическом районе. Объем воды, забранной в первом квартале для производственных нужд, рассчитанный на основании показаний водоизмерительных приборов и составляет 15 тыс. куб. м. Установленный квартальный лимит водозабора составляет 13 тыс. куб. м. Ставка налога равна 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды. Рассчитайте сумму водного налога за воду, забранную в пределах лимита, сумму водного налога за воду, забранную сверх лимита, сумму водного налога, подлежащая уплате в бюджет.

Задача 5

Организация производит забор воды из озера, расположенного в Северном экономическом районе. Объем воды, забранной в первом квартале для производственных нужд, рассчитанный на основании показаний водоизмерительных приборов и составляет 18 тыс. куб. м. Установленный квартальный лимит водозабора составляет 13 тыс. куб. м. Ставка налога равна 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды. Рассчитайте сумму водного налога за воду, забранную в пределах лимита, сумму водного налога за воду, забранную сверх лимита, сумму водного налога, подлежащая уплате в бюджет.

Задача 6

Организация производит забор воды из озера, расположенного в Северном экономическом районе. Объем воды, забранной в первом квартале для производственных нужд, рассчитанный на основании показаний водоизмерительных приборов и составляет 12 тыс. куб. м. Установленный квартальный лимит водозабора составляет 10 тыс. куб. м. Ставка налога равна 306 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды. Рассчитайте сумму водного налога за воду, забранную в пределах лимита, сумму водного налога за воду, забранную сверх лимита, сумму водного налога, подлежащая уплате в бюджет.

Контрольные вопросы

- 1 В каких случаях организации и физические лица являются плательщиками водного налога?
- 2 Какие виды водопользования признаются объектом налогообложения водным налогом?
- 3 Как определяется налоговая база по водному налогу?
- 4 От чего зависит ставки водного налога?
- 5 Каков порядок расчета водного налога и сроки уплаты его в бюджет?

Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов (акциз)

Цель занятия: научиться определять налоговые ставки и налоговую базу, решать задачи по расчету налогов.

Студент должен

знать:

- экономическую сущность налога;
- виды налоговых ставок и особенности их применения;
- применение налоговых вычетов;
- режимы налогового склада;

уметь:

- рассчитывать акциз с применением налоговых ставок.

Краткие теоретические сведения

Экономическое содержание. Акцизы – это косвенные налоги, которые устанавливаются государством в процентах от отпускной цены товаров, реализуемых предприятиями-производителями.

Они устанавливаются, как правило, на высокорентабельные товары для изъятия в доход государственного бюджета полученной производителями сверхприбыли.

Акцизами облагаются подакцизные товары, не только произведенные и реализуемые на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию.

Плательщиками акцизов (статья 179 НК РФ) признаются:

- 1 организации;
- 2 индивидуальные предприниматели;
- 3 лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Плательщиками акцизов являются производящие и реализующие подакцизные товары предприятия и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

Объект налогообложения зависит от места производства (розлива, смешения) подакцизных товаров (на территории РФ или за ее пределами) и от характера использования подакцизной продукции (промежуточное или конечное потребление).

Объектом обложения акцизами являются обороты по реализации подакцизных товаров собственного производства.

Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен реализации без учета налога на добавленную стоимость.

Акцизами не облагаются подакцизные товары, экспортируемые за пределы РФ (кроме экспорта в страны), поскольку с их помощью изымается избыточный доход, полученный в экономической зоне России (для изъятия

сверхдоходов, получаемых от реализации товаров, работ и услуг на экспорт, используется механизм таможенных пошлин).

Сумма акцизов определяется плательщиками, самостоятельно исходя из стоимости реализованных на сторону товаров и установленных ставок.

Ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты акцизов в бюджет возлагается на плательщиков.

Расчеты по акцизам составляются на основании данных накопительных ведомостей реализации подакцизных товаров. В накопительных ведомостях по реализации подакцизных товаров должны содержаться данные о количестве реализованных товаров, их стоимости по отпускным ценам, включая акциз, отдельно по каждому наименованию на основании первичных расчетных документов. Подсчет ведомостей реализации производится в сроки, необходимые для уплаты акциза за определенный период. Накопительные ведомости реализации подакцизных товаров ведутся плательщиками по товарам и группам товаров в разрезе установленных ставок.

Перечень подакцизных товаров и ставки акцизов устанавливаются Правительством РФ. Согласно статье 181 НК РФ, акцизами облагаются следующие товары (продукция):

- спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного);

- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9% (за исключением ряда прошедших государственную регистрацию лекарств, лечебно-профилактические, диагностические средств, препаратов ветеринарного назначения, парфюмерно-косметическая продукция, разлитых в емкости для использования, а также товаров бытовой химии в аэрозольной упаковке);

- алкогольная продукция;

- пиво;

- табачная продукция;

- ювелирные изделия (кроме предметов культуры и религиозного назначения);

- легковые автомобили и мотоциклы;

- автомобильный бензин;

- дизельное топливо;

- моторные масла.

Акцизами облагается также минеральное сырье: нефть и стабильный газовый конденсат; природный газ.

В отличие от зарубежной практики выполнение работ и оказание услуг в РФ не подпадает под обложение акцизами.

По методу установления выделяют две ставки акцизов: твердые, специфические (в абсолютных суммах) и адвалорные (в процентах) (статьи 193, 194 НК РФ).

Ставки по товарам, ввозимым на территорию РФ, устанавливаются в процентах к таможенной стоимости товара или в рублях за единицу измерения. Почти на все виды подакцизных товаров (за исключением ювелирных изделий

и природного газа) установлены специфические ставки. В отношении алкогольной продукции ставки дифференцированы в зависимости от того, кто и куда реализует данную продукцию. Если она ввозится на таможенную территорию РФ, применяются базовые ставки. Если реализуется организациями-производителями алкогольной продукции, а также оптовыми организациями с акцизных складов, базовые ставки сокращаются вдвое. Реализуемая алкогольная продукция подлежит обязательной маркировке региональными специальными марками (предусмотрена авансовая форма уплаты акцизов на данную продукцию в форме покупки налогоплательщиками таких марок).

При обложении акцизов применяют различные единицы обложения:

- количество в штуках (для табачных изделий),
- литр (для алкогольной продукции или автомобильного бензина) и т.д.,

исходя из соображений удобства, а также традиций.

Налоговая база определяется по каждому виду подакцизного товара. Из нее исключаются собственно акциз, налог на добавленную стоимость (НДС).

Налоговый период для организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливается как каждый календарный месяц.

Сумма акцизов определяется плательщиком самостоятельно. При твердых ставках – путем умножения ставки акциза на объем реализованных (переданных) товаров в натуральном выражении; при адвалорных ставках – по формуле

$$C = H - A/100; \quad (3.1)$$

где C – сумма акциза;

H – налоговая база;

A – ставка акциза (в процентах).

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета операций по реализации подакцизных товаров, применяют максимальную ставку.

В целях упорядочения оборота алкогольной продукции введен режим налогового склада, обеспечивающий невозможность выбытия с акцизного склада подакцизных товаров без контроля сотрудников налоговых органов.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало в мае: с 1 по 15 мая - 500 литров вина игристого и 300 литров вина натурального; с 16 по 31 мая – 300 литров вина натурального и 600 литра вина игристого. При этом ставка акциза составляет 10 руб. 50 коп. за 1 литр по вину игристому и 2 руб. 20 коп. – по вину натуральному за 1 литр вина. Рассчитать сумму акцизов, подлежащих перечислению в бюджет.

Рассчитываем акциз за товар, реализованный с 1 по 15 мая включительно:

$$A_1 = 500 \times 10,50 = 5250 \text{ руб.};$$

$$A_2 = 300 \times 2,20 = 660 \text{ руб.}$$

Итого за первую половину месяца акциз составит:

$$A_1 - 2 = A_1 + A_2 = 5250 + 660 = 5910 \text{ руб.}$$

Рассчитываем акциз на товар, реализованный с 16 по 31 мая включительно:

$$A_3 = 300 \times 10,50 = 3150 \text{ руб.};$$

$$A_4 = 600 \times 2,20 = 1320 \text{ руб.}$$

Итого акциз за вторую половину месяца составит:

$$A_3 - 4 = A_3 + A_4 = 3150 + 1320 = 4470 \text{ руб.}$$

Окончательно определяем, что до 25 июня нужно перечислить 5910 руб., а до 15 июля – 4470 руб.

Задача 2

Предприятие-производитель (нефтеперерабатывающий завод – НПЗ) реализует 100 тыс. тонн бензина организации «А», имеющие свидетельство, и 200 тыс. тонн – организации «Б», у которой такого свидетельства нет. В обоих случаях реализуется бензин с октановым числом выше 80 (ставка акциза – 3629 руб. за 1 тонн), предположим, что оптовая цена этой партии бензина без акциза составляет 7800 за тонну.

Определим сумму акциза, которую должно будет уплатить в бюджет предприятие-производитель (НПЗ).

При реализации потребителя «А» бензин отпускается по цене, не учитывающей акциз, поэтому сумма акциза, подлежащей уплате в бюджет будет равен нулю. Таким образом, на приобретение 100 тыс. тонн бензина этот покупатель затратит:

$$7800 \text{ руб.} \times 100 \text{ тыс. т} = 7,8 \text{ млн. руб.}$$

При реализации потребителю «Б» бензин отпускается по цене, включающей акциз, сумма которого составит:

$$200 \text{ тыс. т} \times 3629 \text{ руб.} = 725,8 \text{ тыс. руб.}$$

Покупатель «Б» на покупку 200 тыс. тонн бензина затратит:

$$200 \text{ тыс. т} \times (7800 + 3629) = 22,85 \text{ млн. руб.}$$

Если покупатель «А» будет перепродавать приобретенный бензин, то реализация бензина организации (индивидуальному предпринимателю), обладающей свидетельством, также будет осуществлена без уплаты акциза. Если же покупателем будет лицо, не имеющее свидетельства (допустим, бензин будет продаваться в розницу), то «А» будет обязан платить в бюджет сумма акциза, рассчитанную по установленным ставкам (в данном случае по ставке 3629 руб. за 1 тонну), получив эту сумму с покупателя.

Задача 3

Организация произвела и реализовала $K = 20000$ бутылок водки емкостью (V) по 0,5 литра. Цена (Ц) бутылки (без НДС и акцизов) составляет 80 руб. Ставка акциза $StA = 159$ руб. за 1 литр этилового спирта. Ставка НДС – 18%. Рассчитать акциз и НДС, подлежащие уплате в бюджет.

Рассчитываем значение акциза, по формуле 3.2, путем перевода алкогольной продукции (водка, 40%) в этиловый безводный спирт:

$$A = K \times V \times 40 / 100 \times StA; \quad (3.2)$$

где A – значение акциза, руб.;

K – произведенная и реализованная продукция, шт.;

V – емкость бутылок, литры;

40 – крепость алкогольной продукции, проценты;

$CтА$ – ставка акциза, руб.

Значение акциза составит:

$$A = 20000 \times 0,5 \times 40 / 100 \times 159 = 636000 \text{ руб.}$$

Рассчитываем значение НДС с учетом выручки от реализации по формуле

$$НДС = 0.18 \times (K \times Ц + A); \quad (3.3)$$

где НДС – налог на добавленную стоимость, руб.;

0,18 – ставка акциза;

K – произведенная и реализованная продукция, шт.;

$Ц$ – цена, руб.;

A – значение акциза, руб.

НДС с учетом выручки от реализации составит:

$$НДС = 0.18 \times (20000 \times 80 + 636000) = 402480 \text{ руб.}$$

Задача 4

Определить акциз по произведенным и реализованным легковым автомобилям с мощностью двигателя 102 лошадиных сил (далее л.с.). Количество автомобилей 250 штук.

Определяем по пункту 1 статьи 193 НК РФ ставку акциза для данного случая:

$$CтА = 15 \text{ руб. / 1 л. с.}$$

Рассчитываем акциз по формуле

$$A = CтА \times N \times K; \quad (3.4)$$

где $CтА$ – ставка акциза;

N – мощность двигателя автомобиля;

K – количество произведенных и реализованных автомобилей.

Сумма акциза:

$$A = 15 \times 102 \times 250 = 382500 \text{ руб.}$$

Задача 5

На ликероводочном заводе объем реализованной продукции (водки) в пересчете на безводный этиловый спирт составляет 3200 литров. Ставка акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет в 2009 году 191 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре (пункт 1 статья 193 НК РФ). Определите сумму акциза с реализованной алкогольной продукции (водки).

Для определения сумму акциза с реализованной алкогольной продукции (водки) необходимо объем реализованной продукции (водки) в пересчете на безводный этиловый спирт умножить на ставку акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9%.

$$A = 3200 \times 191 = 611200 \text{ руб.}$$

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Рассчитать сумму акциза для АЗС, имеющей свидетельство на совершение операций с нефтепродуктами для розничной продажи. В январе на АЗС было продано покупателям: бензин с октановым числом «92» 65800 литров на сумму 493500 рублей; дизельное топливо 5,6 тонн на сумму 15300 рублей; масло для дизельных двигателей 45680 литр на сумму 237500 рублей.

Задача 2

Рассчитать сумму акциза для коммерческого предприятия, осуществляющего розничную продажу подакцизных товаров. В марте было продано покупателям: сигареты 1 класса в количестве 652 пачки на сумму 25900 рублей; мотоциклы с мощностью двигателя 165 лошадиных сил в количестве 2 штук на сумму 1925300 рублей; шампанское «Советское» 945 бутылок по 0,7 литра на сумму 637250 рублей.

Задача 3

Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0%. Количество - 32 тыс. бутылок емкостью 1,5 литра каждая.

Задача 4

Рассчитать акциз на произведенный и реализованный автомобильный бензин марки «А76» в количестве 244 тонн.

Задача 5

Рассчитать акциз на произведенный и реализованный автомобильный бензин марки «А76» в количестве 97 тонн.

Задача 6

Предприятие произвело и реализовало алкогольную продукцию, в том числе по срокам, видам и количеству:

1 в срок с 1 по 15 июня включительно:

- шампанское – 2500 бутылок по 0,7 литра;
- ликер – 1400 бутылок по 0,5 литра;
- водка – 6900 бутылок по 0,5 литра;

2 в срок с 16 по 30 июня включительно:

- шампанское – 3000 бутылок по 0,7 литра;
- ликер – 1200 бутылок по 0,5 литра;
- водка – 7800 бутылок по 0,5 литра.

Рассчитать суммарный акциз (за месяц), в том числе подлежащий уплате по срокам.

Задача 7

Предприятие произвело и реализовало алкогольную продукцию, в том числе по срокам, видам и количеству:

1 в срок с 1 по 15 июня включительно:

- шампанское – 3500 бутылок по 0,7 литра;
- ликер – 2400 бутылок по 0,5 литра;
- водка – 7900 бутылок по 0,5 литра;

2 в срок с 16 по 30 июня включительно:

- шампанское – 2000 бутылок по 0,7 литра;
- ликер – 1900 бутылок по 0,5 литра;
- водка – 9800 бутылок по 0,5 литра.

Рассчитать суммарный акциз (за месяц), в том числе подлежащий уплате по срокам.

Задача 8

При производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 22000 литров такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, составляет 90000 руб. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Алкогольная продукция к категории вин не относится.

Задача 9

Организация из давальческого сырья произвела 15000 литров натурального вина и передала его собственнику сырья. Стоимость услуг по переработке сырья составила 30 тыс. руб. (без НДС). Рассчитать акциз и НДС.

Задача 10

При производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 29000 литров такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, составляет 100000 руб. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Алкогольная продукция к категории вин не относится.

Контрольные вопросы

- 1 Кто является плательщиком акцизов?
- 2 Каков состав подакцизных товаров?
- 3 Какие операции признаются объектом налогообложения?
- 4 Какие виды ставок устанавливаются на подакцизные товары?
- 5 В каких случаях налогоплательщик может применять налоговый вычет по акцизам?
- 6 Каков порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет?
- 7 В какие сроки акцизы уплачиваются в бюджет?

Тема 3.1 Характеристика федеральных налогов и сборов (НДПИ)

Цель занятия: научиться исчислять налог на добычу полезных ископаемых.

Студент должен

иметь представление:

– о льготных категориях налогоплательщиков;

знать:

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– исчислять налог.

Краткие теоретические сведения

Экономическое содержание. Россия – одна из богатейших стран мира по природным ресурсам, среди которых основную долю занимают руда, нефть, газ, лес. Учитывая, что природные ресурсы в основном являются невозобновляемыми, обеспечение рационального природопользования реализуется главным образом через налоговый механизм.

Налог на добычу полезных ископаемых (далее НДПИ) носит компенсационный характер и лидирует в доходах федерального бюджета, администрируемых ФНС (в 2008 году доля НДПИ составила 39%). Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых определен главой 26 НК РФ.

Налогоплательщиками в соответствии со статьей 334 НК РФ являются организации и индивидуальные предприниматели – пользователи недр. Все плательщики подлежат постановке на налоговый учет по месту нахождения участка недр в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование этим участком. Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ или за пределами РФ, должны встать на налоговый учет по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Объект налогообложения – полезные ископаемые:

– добытые из недр на территории РФ или за ее пределами (на территориях, находящихся под юрисдикцией России, арендуемых у иностранных государств, используемых на основании международного договора);

– извлеченные из отходов добывающего производства.

Не рассматриваются в качестве объектов налогообложения добытые минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы; общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для личного потребления и др.

В статье 337 НК РФ приведен закрытый перечень видов добытых полезных ископаемых, рассматриваемых для целей налогообложения, а именно:

- антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючий сланцы;
- торф;
- углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный);
- руды черных, цветных, редких металлов;
- природные алмазы, другие драгоценные камни и т.д.

Налоговая база в соответствии со статьей 338 НК РФ исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как стоимость добытых полезных ископаемых. Количество добытых полезных ископаемых определяется по данным измерительных приборов. Если таким способом узнать количество невозможно, применяется косвенный (расчетный) способ.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых производится одним из трех способов:

- 1 исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидии;
- 2 исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- 3 исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому в разрезе каждой налоговой ставки.

При добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного налоговой базой является количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении.

Налоговый период – календарный месяц.

Ставки налога (статья 324 НК РФ) определены в зависимости от вида полезных ископаемых и порядка исчисления налоговой базы. В частности, если она определяется:

1 как стоимость добытых полезных ископаемых, то ставки процентные (например, при добыче торфа – 4%, минеральных вод – 7,5%, газового конденсата – 17, 5%);

2 как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении, то ставки твердые (например, при добыче нефти – 419 руб. за тонну и на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр; газа горючего природного – 147 руб. за 1000 м³).

Льготная ставка 0% (0 руб.) применяется при добыче:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых;
- попутного газа;
- минеральных вод, используемых исключительно в лечебных целях без их непосредственной реализации;
- подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях, и т.п.

Пользователи недр, осуществляющие за счет собственных средств поиск и разведку месторождения, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых с коэффициентом 0,7.

Порядок исчисления и уплаты налога определен статьей 343 НК РФ. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. При этом сумма налога рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в совокупном количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Налог, исчисленный по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Сроки уплаты. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Организация занимается добычей природного горючего газа. Количество добытого природного горючего газа 5000000 м³. Ставка НДС на природный горючий газ составляет 147 руб. за 1000 м³ (пункт 2 статья 342 НК РФ). Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

НДС к уплате в бюджет составит:

$$\frac{5000000}{1000} \times 147 = 735000 \text{ руб.}$$

Задача 2

Организация занимается добычей каменного угля. За налоговый период организация добыла 800 тонн каменного угля, из которого реализовано – 500 тонн. Выручка от реализации (без учета субвенций из бюджета и НДС) составила 300000 руб.

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого равна:

$$\frac{300000 \text{ руб.}}{500 \text{ т}} = 600 \text{ руб./т}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого составит:

$$800 \text{ т} \times 600 \text{ руб./т} = 480000 \text{ руб.}$$

Задача 3

Организация занимается добычей руд черных металлов. В налоговом периоде организация добыла 400 тонн руды и реализовала 300 тонн добытой руды покупателям:

- 200 тонн на внутреннем рынке по цене 500 руб. за тонну (без НДС);
- 100 тонн на внутреннем рынке по цене 470 руб. за тонну (без НДС);

Ставка налога на добычу полезных ископаемых при добыче руд черных металлов составляет 4,8%.

Выручка от реализации (без НДС) составит:

$$200\text{т} \times 500\text{руб.} + 100\text{т} \times 470\text{руб.} = 100000\text{руб.} + 47000\text{руб.} = 147\,000\text{руб.}$$

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого равна:

$$147\,000\text{руб.} / 300\text{т} = 490\text{руб.} / \text{т}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого составит:

$$400\text{т} \times 490\text{руб.} / \text{т} = 196000\text{руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая уплате добывающей организацией в бюджет, составит:

$$196000\text{руб.} \times 4,8\% = 9408\text{руб.}$$

Задача 4

Предприятием в ноябре 2009 году было добыто и реализовано 800 тонн минеральной воды по цене 250 руб. за 1 тонну. За 2005 год предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения. Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

Налоговая ставка для расчета налога для минеральной воды составляет 5,5% от рыночной стоимости добытого минерального сырья. Поскольку в 2005 году предприятие возместило все расходы государства на поиск и разведку месторождения, то ставка налога для этого предприятия будет составлять 3,85% (пункт 2 статья 343 Налогового кодекса РФ).

Так как в ноябре было добыто 800 тонн воды, то налоговая база составит:

$$250\text{руб.} \times 800\text{т} = 200000\text{руб.}$$

Сумма налога на добытые полезные ископаемые составит:

$$200000\text{руб.} \times 3,85\% = 7700\text{руб.}$$

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Организация занимается добычей природного горючего газа. Количество добытого природного горючего газа 6000000 м³. Ставка НДС на природный горючий газ составляет 147 руб. за 1000 м³ (пункт 2 статья 342 НК РФ). Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2

При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 890000 тонн нефти. Реализовано было 780000 тонн по цене 42 доллара США за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,25 руб. за доллар (условно). Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 тонну. Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

Задача 3

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 тонн соли и реализовала 430 тонн добытой соли): 170 тонн на внутреннем рынке по цене 190 руб. за тонну (с учетом НДС); 150 тонн на внутреннем рынке по цене 210 руб. за тонну (с учетом НДС); 110 тонн на внешнем рынке по цене 13 доллар США за тонну. Курс Центрального

банка Российской Федерации на дату отгрузки составлял 28,74 руб. за доллар (условно), на дату оплаты – 28,86 руб. за доллар. Кроме того, 80 тонн калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 195 руб. (с учетом НДС). Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8%. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 4

За налоговый период организация добыла 900 тонн каменного угля, из которого реализовано – 600 тонн. Выручка от реализации (без учета субвенций из бюджета и НДС) составила 800000 руб. Рассчитайте стоимость единицы добытого полезного ископаемого и стоимость добытого полезного ископаемого.

Задача 5

Организацией в налоговом периоде добыто 900 тонн нефти, при этом технологические потери составили 8 тонн, в том числе в пределах утвержденного норматива – 6 тонн. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 29,6789руб. (условно). Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 6

За налоговый период организация добыла 750 тонн каменного угля, из которого реализовано – 300 тонн. Выручка от реализации (без учета субвенций из бюджета и НДС) составила 600000 руб. Рассчитайте стоимость единицы добытого полезного ископаемого и стоимость добытого полезного ископаемого.

Контрольные вопросы

- 1 Кто является налогоплательщиками по НДС?
- 2 Что относится к объекту налогообложения по НДС?
- 3 Как определяется налоговая база по НДС?
- 4 Какие методы используются для определения количества добытого полезного ископаемого?
- 5 Назовите способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых?
- 6 Как рассчитывается сумма налога по добытым полезным ископаемым?

Тема 3.2 Специальные системы налогообложения (УСН)

Цель занятия: научиться исчислять налог по упрощенной системе налогообложения.

Студент должен

иметь представление:

– о достоинствах и недостатках упрощенной системы налогообложения;
знать:

– порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;

– выбор объекта налогообложения;

– особенности исчисления налоговой базы;

уметь:

– рассчитывать налог.

Краткие теоретические сведения

Специальные налоговые режимы, принятые в Российской Федерации для малого бизнеса, как индивидуальных предпринимателей, так и юридических лиц, распространяются на территории всей страны.

Особенностью этих режимов является замена одним налогом несколько других налогов. Это приводит к снижению налоговой нагрузки предприятий и ЧП. Специальные налоговые режимы - упрощенная система налогообложения (далее УСН) для субъектов малого предпринимательства и Единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД) для определенных видов деятельности вводятся региональными органами власти, но формируют они не только доходы регионального бюджета, но федерального бюджета и внебюджетных фондов.

Специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения относится к одному из самых первых спецрежимов, применяемых российскими налогоплательщиками. В 1995 году был принят Закон РФ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», который предусматривал введение данного режима на территории субъектов РФ законами соответствующих субъектов. В частности, этими законами принудительно устанавливался объект налогообложения (валовая выручка или совокупный доход) для всех налогоплательщиков единого налога в данном регионе. В настоящее время упрощенная система налогообложения регламентируется только Налоговым кодексом. При этом налогоплательщикам предоставляется право не только добровольного перехода на упрощенную систему, но и выбора налогообложения (доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов).

Малые предприятия во всем мире играют важную роль. Они создают благоприятные условия для оздоровления экономики, насыщения рынка разнообразными товарами, расширения сферы приложения труда и повышения творчества в работе. В соответствии с Федеральным законом «О

государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» к субъектам малого предпринимательства относят коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов не превышает 25%; доля принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющихся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 % и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

- в промышленности, строительстве и транспорте – 100 человек;
- в сельском хозяйстве, научно-технической сфере – 60;
- оптовой торговле – 50;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Малые предприятия могут осуществлять следующие виды коммерческой деятельности:

- производство и переработка сельскохозяйственной продукции;
- строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения;
- производство товаров народного потребления, лекарственных средств и изделий медицинского назначения и др.

Малый бизнес как неустойчивая предпринимательская структура, наиболее зависимая от колебаний рынка, нуждается в разносторонней государственной поддержке. В целях развития малого бизнеса государство ищет новые способы налогообложения малых предприятий.

Особый порядок налогообложения для субъектов малого бизнеса был введен Федеральным законом.

Ставки налога для предприятий установлены две ставки единого налога:

- 30% от совокупного налога, причем 10% направляется в федеральный бюджет и 20% – в бюджет субъекта РФ и местный бюджет;
- % от валовой выручки, распределяемой между бюджетами в следующем порядке: 3,3% в федеральный бюджет и 6,67% в бюджет субъекта РФ и местный бюджет.

Органы государственной власти субъектов РФ вместо объектов и ставок налогообложения имеют право устанавливать для предприятий расчетный порядок определения единого налога на основе показателей по типичным организациям-представителям.

Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Предприятия, применяющие данную систему налогообложения, приобретают патент. Годовая стоимость патента устанавливается решением органа государственной власти субъекта РФ в зависимости от вида деятельности и ставок налога. Выплата годовой стоимости патента осуществляется

организацией ежеквартально. Оплата стоимости патента зачисляется в счет обязательства по уплате единого налога.

Патент выдается организациям при наличии следующих условий:

- общее число работников не превышает предельной численности, установленной законом;
- отсутствие просроченной задолженности по уплате налогов и иных обязательных платежей за предыдущий отчетный период;
- своевременность сдачи необходимых расчетов по налогам и бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

По истечении срока действия патента по заявлению организации или индивидуального предпринимателя, налоговый орган выдает патент на очередной срок с регистрацией новой Книги учета доходов и расходов.

По итогам хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал) организация представляет в налоговый орган расчет стоимости патента, а также выписку из Книги учета доходов и расходов с указанием совокупного дохода (валовой выручки) в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отказ от применения данной системы и переход к традиционной системе налогообложения (уплаты всех видов налога) может осуществляться на основании заявления, поданного в налоговые органы не позднее, чем за 15 дней до завершения календарного года.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. В первом квартале текущего года получены доходы в размере 3 млн. руб. сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченная (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, составила 75 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по единому налогу, подлежащую уплате в бюджет по итогам первого квартала.

Сумма авансового платежа по единому налогу составит:

$$3000000 \times \frac{6}{100} = 180000 \text{ руб.}$$

Сумма уплаченных за первый квартал страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму начисленных страховых платежей, составила 75000 руб.

Сумма авансового платежа по единому налогу, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода составит:

$$180000 \text{ руб.} - 75000 \text{ руб.} = 105000 \text{ руб.}$$

Задача 2

Организация применяет в качестве объекта налогообложения доходы. За 1 квартал доход организации составил 2000000 руб. Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование, перечисленных организацией, составили: 1 квартал – 50000 руб., пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная работникам, –6000 руб.

Расчет авансового платежа по единому налогу по итогам квартала производится в следующем порядке:

1 определяем сумму единого налога, причитающегося по уплате, за квартал. Эта сумма составит:

$$2000000 \text{ руб.} \times 6\% = 120000 \text{ руб.};$$

2 уменьшаем сумму единого налога на сумму перечисленных взносов на обязательное пенсионное страхование и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности:

$$120000 \text{ руб.} - 50000 \text{ руб.} - 6000 \text{ руб.} = 64000 \text{ руб.}$$

Предельная минимальная сумма единого налога, которая должна быть уплачена в обязательном порядке, составляет:

$$120000 \text{ руб.} \times 50\% = 60000 \text{ руб.}$$

Сопоставляем сумму, причитающегося к уплате в бюджет, с предельным размером уменьшения единого налога. Поскольку фактическая сумма единого налога, причитающаяся к уплате (64000 руб.), больше, чем предельная минимальная сумма (60000 руб.), уплате подлежит сумма налога, уменьшенная на всю сумму взносов на пенсионное страхование и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (64000 руб.).

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Организация применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал доходы организации составили 2000000 руб., расходы – 1900000 руб.

Расчет авансового платежа по итогам квартала производится в следующем порядке.

Определяем сумму единого налога, причитающуюся к уплате в бюджет, за 1 квартал. Эта сумма составит:

$$(2000000 \text{ руб.} - 1900000 \text{ руб.}) \times 15\% = 15000 \text{ руб.}$$

Минимальная сумма налога, которая должна быть уплачена в обязательном порядке, составляет:

$$2000000 \text{ руб.} \times 1\% = 20000 \text{ руб.}$$

Сопоставляем сумму единого налога, причитающуюся к уплате в бюджет, с минимальным налогом. Поскольку фактическая сумма единого налога, причитающаяся к уплате (15000 руб.), меньше, чем минимальная сумма (20000 руб.), уплате в бюджет подлежит минимальная сумма налога.

Задача 4

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика, за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Прибыль налогоплательщика рассчитаем, следующим путем, от выручки от реализации произведенной продукции вычтем все расходы предприятия, что составит:

$$10 \text{ млн. руб.} - 6 \text{ млн. руб.} - 1,5 \text{ млн. руб.} - 1,5 \text{ млн. руб.} = 1 \text{ млн. руб.}$$

При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$1 \text{ млн. руб.} \times 15\% = 150000 \text{ руб.}$$

Минимальный налог равен 1 % от выручки, т. е. 10 000 руб. Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы. В первом квартале текущего года получены доходы в размере 3 млн. руб. сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченная (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, составила 85 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по единому налогу, подлежащую уплате в бюджет по итогам первого квартала.

Задача 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения доходы. За 1 квартал доход организации составил 3000000 руб. Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование, перечисленных организаций, составили: 1 квартале – 80000 руб., пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная работникам, - 7000 руб. Рассчитать авансовый платеж по единому налогу по итогам квартала.

Задача №3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Организация применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал доходы организации составили 2000000 руб., расходы – 1900000 руб. Рассчитайте авансовый платеж по итогам квартала.

Задача 4

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. За 1 квартал 2009 года она получила доход в размере 800 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, составила 94 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу при упрощенной системе налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 5

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам отчетного периода (шесть месяцев) величина доходов составила 1,5 млн. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в

пределах исчисленных сумм) за этот же период, составила 60 тыс. руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 5 тыс. руб. За первый квартал уплачен авансовый платеж по единому налогу в размере 14 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по единому налогу, подлежащую уплате в бюджет по итогам шести месяцев.

Задача 6

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам 1 квартала текущего года доходы составили 130 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период времени, уплаченных в пределах исчисленных сумм, - 5000 руб. Сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченная работникам в первом квартале, составила 2200 руб. По итогам 2 квартала доходы организации составили 90 тыс. руб. сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 3400 руб. Определите сумму авансового платежа по единому налогу при упрощенной системе, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 7

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения в текущем году. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. 25 января текущего года было приобретено основное средство стоимостью 35 тыс. руб. со сроком полезного использования шесть лет. В эксплуатацию основное средство было введено 30 января текущего года. Рассчитайте сумму затрат на приобретение основного средства, которая будет учтена в качестве расходов при определении налоговой базы за девять месяцев текущего года.

Контрольные вопросы

- 1 Какие налоги не уплачиваются организации при применении упрощенной системы налогообложения?
- 2 Какие критерии ограничивают применения УСН?
- 3 Что является объектом налогообложения при УСН?
- 4 Как определяется налоговая база при применении УСН?
- 5 Как рассчитывается единый налог при УСН?

Тема 3.2 Специальные системы налогообложения (ЕНВД)

Цель занятия: закрепить навыки расчета налога на вмененный доход.

Студент должен

знать:

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– определять объект обложения.

– исчислять налог.

Краткие теоретические сведения

Единый налог на вмененный доход – это местный, прямой, общий налог, который вводится законом субъекта РФ.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется данный налог:

1 оказание бытовых услуг;

2 оказание ветеринарных услуг;

3 оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспорта;

4 розничная торговля, осуществляемая через магазины с площадью не более 70 кв.м., палатки, ларьки и др. организации торговли;

5 оказание услуг общественного питания, если площадь зала не превышает 70 кв.м;

6 оказание автотранспортных услуг при перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, использующими не более 20 автомобилей.

Уплата ЕНВД заменяет:

1 у организаций – налог на прибыль, НДС, налог на имущество предприятий.

2 у индивидуальных предпринимателей – НДФЛ, НДС, налог на имущество физических лиц, страховые взносы с полученного дохода и сумма выплаченных своим работникам в связи с ведением деятельности, облагаемой единым налогом.

Организации и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в пенсионный фонд. Сохраняется порядок ведения кассовых и расчетных операций.

Если организация или индивидуальные предприниматели осуществляет несколько видов деятельности, то учет показателей, необходимых для налогообложения. Ведется отдельно.

Основные понятия:

1 вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщик рассчитывается с учетом совокупности фактов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода. Вмененный доход является базовой величиной, используемой для расчета суммы ЕНВД по установленной ставке;

2 базовая доходность – условно месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя. Базовая доходность используется для расчета величины вмененного дохода;

3 корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, а именно:

– К1 коэффициент учитываемый совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях, особенностей населенного пункта или места расположения, а также месторасположения внутри населенного пункта.

– К2 учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент, сезонность, время работы, величина доходов и т.д.

– К3 дефлятор соответствующий индексу изменения цен на товары.

Налогоплательщики налога на вмененный налог являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, подпадающие под действие единого налога. Перевод на уплату единого налога производится в обязательном порядке.

Объект налогообложения является вмененный доход.

Налоговая база определяется как сумма равная вмененному доходу, умноженный на количество физических показателей характеризующих данный вид деятельности.

Налоговый период является квартал.

Налоговая ставка, установленная в размере 15% от вмененного дохода.

Порядок и сроки уплаты. Уплата производится до 25 числа первого месяца следующего налогового периода. Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов в пенсионный фонд, не может быть уменьшена более чем на 50%.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

ООО «Рассвет» зарегистрировано в Лотошинском районе Московской области. На территории поселка Лотошино компания занимается розничной торговлей. Площадь магазина составляет 100 кв.м. других видов деятельности у ООО «Рассвет» нет.

Розничная торговля в муниципальном образовании переведена «вмененку». Для розничной торговли в торговом зале, которая осуществляется на территории поселка Лотошино, местные власти предусмотрели, коэффициент К2, равный 0,5. Значение коэффициента К1 в 2010 году составит 1,295. Бухгалтер по итогам 1 квартала 2010 года рассчитает ЕНВД таким образом:

$$1800 \text{ руб.} \times 100 \text{ кв.м.} \times 1,295 \times 0,5 \times 3 \text{ мес.} = 52447,5 \text{ руб.}$$

Задача 2

Организация оказывает услуги общественного питания, имеющая зал обслуживания посетителей площадью 120 кв.м. Поэтому виду деятельности организация переведена на уплату ЕНВД. Взносы на обязательное пенсионное

страхование, уплаченные за налоговый период 10200 рублей. Установленный коэффициент K_2 , учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,7, коэффициент-дефлятор K_1 установлен 1,148. Величина базовой доходности по оказанию услуг общественного питания составляет 1000 рублей за кв.м площади зала обслуживания посетителей в месяц. Рассчитайте единый налог к уплате в бюджет.

Налоговая база по единому налогу за первый квартал составит:

$$ВД = (БД \times K_1 \times K_2) \times ФП$$

$$(1000 \times 3 \text{ месяца} \times 1,148 \times 0,7) \times 120 = 289296 \text{ рублей}$$

Сумму единого налога равна:

$$289296 \times 15\% = 43394 \text{ рублей}$$

Предельная минимальная сумма налога, подлежащего к уплате в бюджет:

$$43394 \times 50\% = 21697 \text{ рублей}$$

Так как сумма выплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 10200 рублей, что не превышает 50% от величины единого налога. Следовательно, в бюджет необходимо уплатить единый налог, уменьшенный на всю сумму взносов в Пенсионный фонд, то есть:

$$43394 - 10200 = 33194 \text{ рублей}$$

Задача 3

Организация оказывает услуги (парикмахерская) и расположена на окраине города, число работающих – 10 человек. Поэтому виду деятельности организация переведена на уплату ЕНВД. Взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные за первый квартал 14200 рублей, выплаченные работникам пособия временной нетрудоспособности 3000 рублей. Установленный коэффициент K_2 , учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,7, коэффициент-дефлятор K_1 установлен 1,148. Базовая доходность 7500 рублей в месяц на одного работника. Рассчитайте единый налог к уплате в бюджет.

Налоговая база по единому налогу за первый квартал составит:

$$ВД = (БД \times K_1 \times K_2) \times ФП$$

$$(7500 \times 3 \text{ месяца} \times 1,148 \times 0,7) \times 10 = 180810 \text{ рублей}$$

Сумму единого налога равна:

$$180810 \times 15\% = 27121 \text{ рублей}$$

Сумма выплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий составляет:

$$14000 + 3000 = 17000 \text{ рублей}$$

Предельная минимальная сумма налога, подлежащего к уплате в бюджет:

$$27121 \times 50\% = 13560 \text{ рублей}$$

Так как сумма выплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 17000 рублей, что превышает 50% от величины единого налога. Следовательно, в бюджет необходимо уплатить предельную минимальную сумму единого налога, то есть 13560 рублей.

Задача 4

Организация оказывает услуги общественного питания. Обслуживания посетителей ведется в кафе площадью 80 кв.м. Поэтому виду деятельности

организация переведена на уплату ЕНВД. Кафе находится в оживленном месте, рядом с вокзалом, работает круглосуточно. Установленный коэффициент К2, учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,96, коэффициент-дефлятор К1 установлен 1,148. Величина базовой доходности по оказанию услуг общественного питания составляет 1000 рублей за кв.м площади зала обслуживания посетителей в месяц. Рассчитайте налоговую базу и сумму единого налога к уплате в бюджет.

Налоговая база по единому налогу за первый квартал составит:

$$ВД = (БД \times К1 \times К2) \times ФП$$

$$(1000 \times 3 \text{ месяца} \times 1,148 \times 0,96) \times 80 = 3306 \text{ рублей}$$

Сумма единого налога равна:

$$3306 \times 15\% = 495,9 \text{ рублей}$$

Задача 5

Вмененный доход организации за второй квартал составил 200000 рублей. Сумма исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период составила 18000 рублей. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 12000 рублей. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую перечислению в бюджет.

Сумма единого налога равна:

$$20000 \times 15\% = 30000 \text{ рублей}$$

Предельная минимальная сумма налога, подлежащего к уплате в бюджет:

$$30000 \times 50\% = 15000 \text{ рублей}$$

Так как сумма выплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 12000 рублей, что не превышает 50% от величины единого налога. Следовательно, в бюджет необходимо уплатить единый налог, уменьшенный на всю сумму взносов в Пенсионный фонд, то есть:

$$30000 - 12000 = 18000 \text{ рублей}$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1

Организация оказывает услуги общественного питания, имеющая зал обслуживания посетителей площадью 130 кв.м. Поэтому виду деятельности организация переведена на уплату ЕНВД. Взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные за налоговый период 10200 рублей. Установленный коэффициент К2, учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,7, коэффициент-дефлятор К1 установлен 1,148. Величина базовой доходности по оказанию услуг общественного питания составляет 1000 рублей за кв.м площади зала обслуживания посетителей в месяц. Рассчитайте единый налог к уплате в бюджет.

Задача 2

Организация оказывает услуги (парикмахерская) и расположена на окраине города, число работающих – 15 человек. Поэтому виду деятельности организация переведена на уплату ЕНВД. Взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные за первый квартал 14200 рублей, выплаченные работникам пособия временной нетрудоспособности 3000 рублей.

Установленный коэффициент К2, учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,7, коэффициент-дефлятор К1 установлен 1,148. Базовая доходность 7500 рублей в месяц на одного работника. Рассчитайте единый налог к уплате в бюджет.

Задача 3

Организация оказывает услуги общественного питания. Обслуживания посетителей ведется в кафе площадью 90 кв.м. Поэтому виду деятельности организация переведена на уплату ЕНВД. Кафе находится в оживленном месте, рядом с вокзалом, работает круглосуточно. Установленный коэффициент К2, учитывающий условия предпринимательства, для этой организации составляет 0,96, коэффициент-дефлятор К1 установлен 1,148. Величина базовой доходности по оказанию услуг общественного питания составляет 1000 рублей за кв.м площади зала обслуживания посетителей в месяц. Рассчитайте налоговую базу и сумму единого налога к уплате в бюджет.

Задача 4

Вмененный доход организации за второй квартал составил 500000 рублей. Сумма исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период составила 28000 рублей. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 12500 рублей. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую перечислению в бюджет.

Контрольные вопросы

- 1 Кто является плательщиком единого налога на вмененный доход?
- 2 Каков объект обложения единым налогом на вмененный доход?
- 3 От чего зависит сумма единого налога на вмененный доход?
- 4 В чем заключаются преимущества и недостатки уплаты единого налога на вмененный доход?

Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы

Тема 4.1 Характеристика региональных и местных налогов и сборов

Цель занятия: изучить общий порядок расчета региональных налогов.

Студент должен

знать:

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– определять объект обложения.

– исчислять налог.

Краткие теоретические сведения

Региональными признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

К региональным налогам относят:

– налог на имущество организаций;

– налог на игорный бизнес;

– транспортный налог.

Налог на имущество организаций вводится на соответствующей территории законодательными (представительными) органами власти субъектов Федерации. Это прямой региональный налог. Конкретные ставки налога могут быть установлены субъектами Федерации, но в пределах, указанных статьей 380 НК РФ. Ими также установлены льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, которые могут быть расширены. Налог уплачивают юридические лица в соответствии со стоимостью принадлежащего ему имущества.

Налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется по формуле

$$C = \sum C_1 + C_2 + \dots + C_{n+1} / n + 1; \quad (4.1)$$

где C – среднегодовая стоимость имущества;

C_1, C_2 – остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода;

C_{n+1} – остаточная стоимость имущества на 1-е число, следующего за налоговым (отчетным) периодом, месяца;

$n+1$ – количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Стоимость имущества в отношении каждого объекта имущества иностранной организации, принимается равной его инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ставка налога на имущество юридических лиц устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не превышать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес определен гл. 29 НК РФ.

В соответствии со ст. 364 НК РФ игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, а также пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Налогоплательщиками (ст. 365 НК РФ) налога на игорный бизнес признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- 1 игровой стол;
- 2 игровой автомат;
- 3 касса тотализатора;
- 4 касса букмекерской конторы.

Налоговая база (статья 367 НК РФ) формируется по каждому из объектов налогообложения. Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом (статья 368 НК РФ) признается календарный месяц.

Налоговые ставки (статья 369 НК РФ) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1 за один игровой стол – от 25000 до 125000 рублей;
- 2 за один игровой автомат – от 1500 до 7500 рублей;
- 3 за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы - от 25000 до 125000 рублей.

Порядок исчисления налога (статья 370 НК РФ) сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

В случае если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Остаточная стоимость имущества организации составила:

- на 1 января – 1240000 руб.;
- на 1 февраля – 1211000 руб.;
- на 1 марта – 1350000 руб.;
- на 1 апреля – 1308000 руб.

Средняя стоимость основных средств за 1 квартал составляет, руб.:

$$\frac{(1240000 + 1211000 + 1350000 + 1308000)}{4} = 1277250 \text{ руб.}$$

Задача 2

Основной вид деятельности – розничная торговля. Организация имеет два магазина, расположенных в разных регионах.

Среднегодовая стоимость имущества организации в первом квартале составила:

- в первом регионе – 1860000 руб.;
- во втором регионе – 926000 руб.

Ставка налога в первом регионе – 2,2%, во втором регионе – 2%.

Сумма авансового платежа в первом регионе за первый квартал составит:

$$1860000 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 10230 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа во втором регионе за первый квартал составит:

$$926000 \times \frac{1}{4} \times 2\% = 4630 \text{ руб.}$$

Задача 3

Средняя стоимость имущества ЗАО «Цветок» (таблица 4.1), облагаемого налогом на имущество.

Таблица 4.1 – Средняя стоимость имущества ЗАО «Цветок», тыс. руб.

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	Год
Средняя стоимость, руб.	850	900	1200	1100

Ставка налога на имущество – 2,2%.

Расчет авансовых платежей за первые три квартала по формуле 4.2.

$$\begin{array}{l} \text{Квартальный} \\ \text{авансовый} \\ \text{платеж} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Сред. стоимость} \\ \text{имущества за} \\ \text{конкретный} \\ \text{квартал} \end{array} \times \frac{1}{4} \times \begin{array}{l} \text{Ставку} \\ \text{налога} \end{array} ; \quad (4.2)$$

Расчет суммы налога в целом за год по формуле 4.3.

$$\begin{array}{l} \text{Годовой} \\ \text{платеж} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Среднегод.} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ставку} \\ \text{налога} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Авансовые платежи} \\ \text{за первые 3} \\ \text{квартала} \end{array} ; \quad (4.3)$$

Авансовые платежи налога на имущество:

– за 1 квартал

$$850000 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 4675 \text{ руб.};$$

– за 2 квартал

$$900000 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 4950 \text{ руб.};$$

– за 3 квартал

$$1200000 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 6600 \text{ руб.}$$

Платеж налога на имущество за год составит:

$$1100000 \times 2,2\% - 4675 - 4950 - 6600 = 7975 \text{ руб.}$$

Задача 4

Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Зима» (таблица 4.2) составляют,

Таблица 4.2 – Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Зима», тыс. руб.

Показатели	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
Основные средства (счет 01), тыс. руб.	850	900	1200	1500
Износ (счет 02), тыс. руб.	350	400	500	750

Ставка налога на имущество – 2,2%

Средняя стоимость основных средств за 1 квартал составляет, тыс. руб.:

$$\frac{(850 - 350) + (900 - 400) + (1200 - 500) + (1500 - 750)}{4} = \frac{2450}{4} = 612,5 \text{ тыс. руб.}$$

Авансовый платеж налога на имущество за 1 квартал (формула 4.2) составит, руб.:

$$612500 \times \frac{1}{4} \times 2,2\% = 3369 \text{ руб.}$$

Задача 5

Определим объект налогообложения. Гражданин Смирнов А.В. использует транспортное средство гражданина Аникина В.С. Право пользования Смирнова А.В. закреплено доверенностью, разрешающей ему использовать, продавать или доверять пользования транспортным средством

другим лицам. Определите объект и период налогообложения в данной ситуации.

Объектом налогообложения по «Транспортному налогу» признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Объектом налогообложения в данной ситуации является транспортное средство принадлежащие Смирнову А.В. на основании доверенности. Налоговым периодом по «Транспортному налогу» признается календарный год. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения и регистрации транспортных средств в соответствующей ИФНС РФ. Налоговые декларации по налогу предоставляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 6

Организации владеет игорным заведением, в котором установлены:

- количество игровых столов – 10 штук;
- количество игровых автоматов – 20 штук.

Ставки налога за один игровой стол составляет 125000 рублей, за один игровой автомат – 7500 рублей.

Рассчитайте общую сумму налога к уплате в бюджет.

Налог с игровых столов составит:

$$10 \times 125000 = 1250000 \text{ руб.}$$

Налог с игровых автоматов составит:

$$20 \times 7500 = 150000 \text{ руб.}$$

Общая сумма налога к уплате в бюджет составит:

$$1250000 + 150000 = 1400000 \text{ руб.}$$

Задача 7

Организации владеет игорным заведением, в котором установлены:

- количество игровых столов по два игровых поля – 5 штук;
- количество игровых автоматов – 10 штук.

Ставки налога за один игровой стол составляет 125000 рублей, за один игровой автомат – 1500 рублей.

Рассчитайте общую сумму налога к уплате в бюджет.

Налог с игровых столов составит:

$$(5 \times 125000) \times 2 = 1250000 \text{ руб.}$$

Налог с игровых автоматов составит:

$$10 \times 1500 = 15000 \text{ руб.}$$

Общая сумма налога к уплате в бюджет составит:

$$1250000 + 15000 = 1265000 \text{ руб.}$$

Задача 8

Организация владеет игорным заведением, в котором установлены:

- десять игровых автоматов;
- одна касса тотализаторов;
- три игровых стола, один из которых имеет два игровых поля.

Ставки налога, установлены региональным законодательством, составляют за один игровой стол составляет 125000 рублей, за один игровой автомат – 7500 рублей, за кассу тотализатора 125000 рублей.

Сумма налога на игорный бизнес равна:

$7500 \times 10 = 75000$ руб. – по игровым автоматам;

$125000 \times 1 = 125000$ руб. – по кассе тотализатора;

$125000 \times 2 + 125000 \times 1 \times 2 = 500000$ руб. – по игровым столам.

Общая сумма налога к уплате в бюджет составит:

$75000 + 125000 + 500000 = 700000$ руб.

Задача 9

Организация владеет игорным заведением, в котором установлены:

– пять игровых автоматов, из которых два установлены 17-го числа текущего месяца;

– четыре игровых стола, один из которых выбыл 3-го числа текущего месяца.

Ставки налога, установлены региональным законодательством, составляют за один игровой стол составляет 125000 рублей, за один игровой автомат – 7500 рублей.

Сумма налога на игорный бизнес равна:

$7500 \times 3 + 7500 \times 2 \times \frac{1}{2} = 30000$ руб. – по игровым автоматам;

$125000 \times 3 + 125000 \times 1 \times \frac{1}{2} = 437500$ руб. – по игровым столам.

Общая сумма налога к уплате в бюджет составит:

$30000 + 437500 = 467500$ руб.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Средняя стоимость имущества ЗАО «Осень» (таблица 4.3), облагаемого налогом на имущество.

Таблица 4.3 – Средняя стоимость имущества ЗАО «Осень», тыс. руб.

Средняя стоимость имущества	1 квартал	2 квартал	3 квартал	Год
		1700	1800	2400

Ставка налога на имущество – 1,9%. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1, 2, 3 кварталы и сумму платежа по налогу на имущество за год.

Задача 2

Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за 1 квартал 2009 года на основе следующих показателей (таблица 4.4), тыс. руб.:

Ставка налога на имущество – 2,1%. Рассчитайте среднюю стоимость основных средств за 1 квартал и сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал.

Таблица 4.4 – Имущество предприятия за 1 квартал 2009 г.

	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
Основные средства, тыс. руб.	5689	5980	5980	6420
Износ основных средств, тыс. руб.	1359	1598	1769	1985

Задача 3

Рассчитать налог на имущество, если предприятие начало свою деятельность с июля, а ставка данного налога равна 1,3%. С учетом следующих данных (таблица 4.5).

Таблица 4.5 – Средняя стоимость имущества предприятия, руб.

Месяц	на 01.08	на 01.09	на 01.10	на 01.11	на 01.12	на 01.01
Средняя стоимость	20000	30000	35000	50000	80000	110000

Задача 4

На балансе коммерческого предприятия числятся следующие основные фонды по остаточной стоимости (таблица 4.6).

Таблица 4.6 – Остаточная стоимость основных фондов предприятия, руб.

Месяц	Станок	Автомобиль	Персональный компьютер
На 01.01.2008 г.	212600	967000	48300
На 01.02.2008 г.	109300	867000	45900
На 01.03.2008 г.	98700	769000	41700
На 01.04.2008 г.	76900	693000	39500
На 01.05.2008 г.	68500	624000	36400
На 01.06.2008 г.	57400	571000	32800
На 01.07.2008 г.	46900	542000	30100
На 01.08.2008 г.	39700	495000	28700

Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за полугодие 2011 года, указать сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за 1 квартал начислено и перечислено в бюджет 17200 руб.

Задача 5

Среднегодовая стоимость имущества Ростовского предприятия (всего) равна 2 млн. 700 тыс. руб. Предприятие имеет филиалы в Новороссийске, Краснодаре и Москве, в которых находится имущество со среднегодовой

стоимостью соответственно 50, 246 и 189 тыс. руб. Органами власти субъектов РФ установлены следующие ставки налога на имущество в отчетном году: в Ростовской области – 1,6%; в Московской области – 2,2%; в Краснодарском крае 1,4%. Рассчитать суммарный налог на имущество, подлежащий уплате.

Задача 6

Среднегодовая стоимость имущества Красноярского предприятия (всего) равна 1 млн. 700 тыс. руб. Предприятие имеет филиалы в Новороссийске, Краснодаре и Москве, в которых находится имущество со среднегодовой стоимостью соответственно 60, 346 и 289 тыс. руб. Органами власти субъектов РФ установлены следующие ставки налога на имущество в отчетном году: в Новосибирске – 1,8%; в Московской области – 2,1%; в Краснодарском крае 1,2%. Рассчитать суммарный налог на имущество, подлежащий уплате.

Задача 7

Физическое лицо Иванов К.С. имеет своей собственности легковой автомобиль. В январе 2008 года автомобиль был продан частному предпринимателю Васечкину К.Л.. Определите объект и период налогообложения для каждого налогоплательщика.

Задача 8

Транспортный налог для владельцев транспортных средств рассчитывается в денежном выражении (в рублях) за каждую лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Назовите разновидность ставок налога по соответствующим признакам классификации налоговых ставок.

Контрольные вопросы

- 1 Перечислите плательщиков налога на имущество организаций.
- 2 Что признается объектом налогообложения налогом на имущество организаций?
- 3 Какое имущество предприятий не является объектом налогообложения?
- 4 Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?
- 5 Как рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода?
- 6 В какой срок предоставляется налоговая декларация по налогу на имущество организаций?
- 7 Какова предельная ставка налога на имущество организаций?
- 8 Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?

Тема 4.1 Характеристика региональных и местных налогов и сборов (земельный налог)

Цель занятия: закрепить навыки и научиться исчислять налог на землю.

Студент должен

иметь представление:

– о льготных категориях налогоплательщиков;

знать:

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– определять объект обложения.

– исчислять налог.

Краткие теоретические сведения

Экономическая сущность. На основании статьи 65 Земельного кодекса РФ (далее ЗК РФ), использование земли в РФ является платным. Плата за землю взимается на всей территории РФ. Цель ее введения состоит в стимулировании рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, выравнивания социально-экономических условий хозяйствования на землях различного качества; обеспечении развития инфраструктуры в населенных пунктах путем формирования специальных фондов финансирования этих мероприятий. Формами платы являются: земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

Ежегодный земельный налог платят собственники земли, землевладельцы и землепользователи. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Земельный налог является местным. Порядок исчисления и уплаты налога регулируется главой 31 «Земельный налог» НК РФ. Земельный налог вводится в действие в соответствии с НК РФ на территории муниципального образования нормативным актом представительного органа власти этого образования.

Земельный налог уплачивают организации и граждане, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых

налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Формула 17.1 для расчета налоговой базы

$$\begin{array}{l} \text{Налоговая база} \\ \text{по земельному} \\ \text{налогу} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Кадастровая} \\ \text{стоимость} \\ \text{земельного} \\ \text{участка} \end{array} - \begin{array}{l} \text{(Доля необлагаем ой} \\ \text{площади земельного} \\ \text{участка)} \times (1 - K1) \end{array} ; \quad (4.4)$$

Налогоплательщики – организация определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налогоплательщики – физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актам органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1 0,3% – в отношении земельных участков:

– отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

– занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

– предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2 1,5% – в отношении прочих земельных участков.

Юридические лица – плательщики земельного налога – исчисляют его самостоятельно и ежегодно не позднее 1 июля представляют в налоговые органы по месту нахождения облагаемых объектов налоговую декларацию. Исчисления земельного налога гражданам производится налоговыми органами, которые не позднее 1 августа вручают им налоговое уведомление об уплате налога. Все плательщики уплачивают земельный налог равными долями в два срока: не позднее 15 сентября и 15 ноября. Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливается договором, в котором определяется и ее форма (денежная или натуральная).

Платежи за землю зачисляются на бюджетные счета соответствующих органов местного самоуправления. Часть средств аккумулируется на уровне бюджетов субъектов РФ, а часть – в федеральном бюджете для финансирования централизованных мероприятий.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Организация владеет земельным участком, который расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 3000000 руб. С 15 февраля 10% площади этого участка освобождается от уплаты налога представительными органами муниципального образования. Число полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, равно 1 (январь).

Коэффициент использования налоговой льготы K_1 равен:

$$1 - \frac{1}{12} = 0,92.$$

Налоговая база по участку составит:

$$3000000 \text{ руб.} - 3000000 \text{ руб.} \times 10\% \times 0,92 = 2724000 \text{ руб.}$$

Задача 2

Организация имеет 30%-ную долю собственности в земельном участке, находящегося под зданием. Площадь земельного участка составляет 800 квадратных метров. Кадастровая стоимость участка составляет 2000000 руб.

Налоговая база по земельному налогу в отношении участка для организации составит:

$$2000000 \text{ руб.} \times 30\% = 600000 \text{ руб.}$$

Задача 3

Организация приобрела право на собственности на земельный участок 12 марта. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1500000 руб. Число полных месяцев владения участком составляет 10.

Коэффициент K_2 равен:

$$10/12 = 0,83.$$

Налоговая база по земельному налогу составляет:

$$1500000 \text{ руб.} \times 0,83 = 1245000 \text{ руб.}$$

Задача 4

Организация владеет земельным участком. Его кадастровая стоимость – 4000000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. В соответствии с нормативным актом о земельном налоге в муниципальном образовании, где расположены земли, принадлежащие организации, отчетными периодами по земельному налогу является 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по земельному участку за год составит:

$$4000000 \times 0,3\% = 12000 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа за первый квартал равна:

$$12000 \text{ руб.} \times \frac{1}{4} = 3000 \text{ руб.}$$

Авансовый платеж необходимо уплатить в бюджет, а также представить расчет по авансовым платежам не позднее 30 апреля.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Организация приобрела в собственность земельный участок, не относящийся к категориям участков согласно подпункта 1 статьи 394 НК РФ. Кадастровая стоимость участка – 250 тыс. руб. Рассчитать земельный налог. При каких условиях организация может быть освобождена от уплаты налога

Задача 2

Предприятие приобрело в собственность земельный участок, имеющий кадастровую стоимость 1 млн. 100 тыс. руб., и планирует на нем организовать авторемонтную мастерскую. Рассчитать земельный налог.

Задача 3

Организация имеет 20%-ную долю собственности в земельном участке, находящегося под зданием. Площадь земельного участка составляет 800 квадратных метров. Кадастровая стоимость участка составляет 3000000 руб. Рассчитайте налоговую базу по земельному налогу в отношении участка для организации.

Задача 4

Организация владеет земельным участком. Его кадастровая стоимость – 3000000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. В соответствии с нормативным актом о земельном налоге в муниципальном образовании, где расположены земли, принадлежащие организации, отчетными периодами по земельному налогу является 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал. Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, по земельному участку за год и сумму авансового платежа за первый квартал.

Задача 5

Организация владеет земельным участком. Его кадастровая стоимость – 7000000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. В соответствии с нормативным актом о земельном налоге в муниципальном образовании, где расположены земли, принадлежащие организации, отчетными периодами по земельному налогу является 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал. Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, по земельному участку за год и сумму авансового платежа за первый квартал.

Контрольные вопросы

- 1 Какие элементы налогообложения при установлении земельного налога определяют представительные органы муниципальных образований?
- 2 Кто признается плательщиком земельного налога?
- 3 Какие организации имеют льготы по земельному налогу?
- 4 Как определяется налоговая база по земельному налогу?
- 5 Как определяется сумма земельного налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода?

Раздел 5 Система налогообложения физических лиц

Тема 5.1 Система налогообложения физических лиц

Цель занятия: изучить порядок расчета налога на доходы физических лиц.

Студент должен

знать:

– методологию исчисления налогов;

уметь:

– определять объект обложения.

– исчислять налог.

Краткие теоретические сведения

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) относится к прямым личным налоговым платежам. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ определен глава 23 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

Налоговая база (статья 210 НК РФ) включает все полученные налогоплательщиком доходы за минусом предусмотренных законом льгот и определяется по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. В состав налоговой базы включаются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной, натуральной форме и в форме материальной выгоды.

Налоговая база по доходам, которые получены в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), определяется как их стоимость, рассчитанная исходя их рыночных цен. Этот показатель увеличивается на сумму НДС и акцизов, и из него исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных товаров, выполненных для него работ, оказанных услуг.

Налоговый период – календарный год.

Налоговые ставки оговорены в статье 224 НК РФ:

1 35% – в отношении следующих доходов:

– выигрышей и призов, полученных на конкурсах, проводимых в рекламных целях, в части превышения 4000 руб.;

– процентов по рублевым вкладам в банках в части превышения ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, и 9% по вкладам в валюте.

– сумм экономии на процентах по заемным средствам в части превышения 2/3 ставки ЦБ РФ по заемным в рублях и 9% по займам в иностранной валюте;

2 30% – в отношении доходов физических лиц, не являющиеся резидентами РФ, за исключением дивидендов от участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка составляет 15%;

3 9% – в отношении дивидендов, полученных физическими лицами – резидентами РФ, а также в отношении процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;

4 13% – в отношении остальных видов доходов.

Порядок исчисления налога. Величина НДФЛ зависит от налоговой базы и размера налоговых ставок. Общая сумма налога исчисляется применительно ко всем доходам, полученным налогоплательщиком. Сумма налога определяется в полных рублях.

Расчет НДФЛ производится нарастающим итогом с начала календарного года по итогам каждого месяца с зачетом ранее начисленных сумм налога в предыдущих месяцах.

Удержание начисленной суммы налога осуществляется при фактической выплате дохода, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы дохода.

Порядок уплаты налога. Налог перечисляется в бюджет в день получения денег в банке на заработную плату или в день перечисления дохода получателю со счетов в банке налогового агента. При выплате доходов в натуральной форме или в виде материальной выгоды налог уплачивается на следующий день после его удержания из суммы дохода.

Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют налог самостоятельно и перечисляют в бюджет с учетом авансовых платежей в установленные сроки (статья 227 НК РФ). Указанные лица обязаны заполнять и предоставлять в налоговый орган до начала очередного налогового периода декларацию о предполагаемом доходе на предстоящий год. На основании этой декларации налоговый орган производит расчет авансовых платежей налога.

Если фактические доходы налогоплательщика будут более чем на 50% отличаться от запланированных, в налоговый орган подается новая декларация и производится перерасчет налога. По окончании налогового периода сведения налоговой декларации уточняются исходя из фактически полученных доходов. Неуплаченная сумма налога должна быть перечислена в бюджет не позднее 15 июля следующего года.

Налоговую декларацию (статья 229 НК РФ) кроме индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, обязаны представить лица:

- получившие вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющиеся налоговыми агентами, на основе трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера (включая доходы по договорам найма или аренды имущества);
- получившие доход от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности;
- получившие доход от источников за пределами РФ;
- лица, у которых налог не был удержан налоговыми агентами;
- получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр.

С 2008 года этот перечень дополнен лицами, получающими доходы:

- в виде вознаграждения, выплаченного им как наследника (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;
- в денежной и натуральной формах в порядке дарения.

ЗАДАЧИ (примеры решения типовых задач)

Задача 1

Определим объект налогообложения. Физическое лицо используется услугами агентства недвижимости «Рос-то». При их взаимоотношениях физическое лицо приобретает недвижимое имущество в январе 2011 года юридически закрепляет свое право собственности на благоустроенное жилье. Определите объект налогообложения в данной ситуации, период возникновения налогового обязательства.

Статья 38 НК РФ «Объект налогообложения» под этим понятием подразумевает показатель, имеющий стоимостную, физическую и количественную характеристику. Такой показатель отражает операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ.

Объектом налогообложения по «Налог на имущество физических лиц» признается жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения. В данной ситуации объектом налогообложения признается благоустроенное жилье. Период возникновения налогового обязательства по уплате налога производится физическим лицом равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Задача 2

Произведем налогообложение выплат, производимых в натуральной форме. В январе текущего года Иванову Ивану была начислена зарплата в сумме 27000 руб. Также ЗАО «Таймыр» оплатило Иванову талоны на питание всего на сумму 2000 руб. и абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. (абонемент не является подарком).

В счет зарплаты Иванову было выдано 1000 упаковок ручек, изготовленных предприятием, рыночной стоимостью 15000 руб., остальная сумма (за минусом НДФЛ) была выплачена ему деньгами.

Для определения налогооблагаемого дохода необходимо из зарплаты вычесть суммы талонов на питания и абонемента в бассейн.

Сумма налогооблагаемого дохода Иванова Ивана в январе составила, руб.:

$$(27000 + 2000 + 1000) \times 13\% = 3900 \text{ руб.}$$

Налог удерживается за счет денежной составляющей зарплаты.

На руки Иванов Иван получит:

$$27000 - 15000 - 3900 = 8100 \text{ руб.}$$

Задача 3

Определим общую сумму налога. Гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, получил в 2011 году следующие доходы: заработную плату по основному месту работы в размере 60000 рублей (с учетом предоставленных ему стандартных вычетов), дивиденды по акциям в размере 10000 рублей и материальную выгоду по полученному от предприятия займу в размере 4000 рублей.

Общая сумма налога за 2011 год, которую гражданин должен уплатить в бюджет, составит:

$$(60000 \times 13\%) + (10000 \times 30\%) + (4000 \times 35\%) = 9620 \text{ руб.}$$

Сумма налога по новому законодательству, как и раньше, определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более - округляются до полного рубля.

Задача 4

Определим общую сумму налога. Ежемесячный заработок сотрудника предприятия составляет 5000 рублей. Кроме того, 15 января предприятие безвозмездно передало сотруднику автомобиль стоимостью 250000 рублей (что соответствует рыночной стоимости автомобиля на момент его передачи).

Допустим, что сотрудник не писал заявление на стандартные вычеты, и они ему не предоставляются. Заработная плата на предприятии выплачивается один раз в месяц 10-го числа. Бухгалтер предприятия должен определить возможность удержания налога с работника в течение 12 месяцев, то есть до 15 января следующего года.

Налоговая база за налоговый период (календарный год), исчисленная нарастающим итогом, составит: 310000 рублей, т.е.:

$$5000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} + 250000 \text{ руб.} = 310000 \text{ руб.}$$

Исчисленный за год налог – 40300 рублей, т.е. $310000 \text{ руб.} \times 13\%$. Удержать этот налог можно только при выплатах работнику заработной платы в денежной форме. Заработная плата за январь будет выдана 10 февраля, за февраль – 10 марта и т.д. Всего до 15 января следующего года заработная плата будет выдана 12 раз.

Сумма начисленной заработной платы, которая будет выдана в период с 10 февраля отчетного года до 15 января следующего года, составит 60000 рублей, т.е. $5000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}$. Из нее налоговый агент сможет удержать налог в размере не более 50 процентов выплачиваемой суммы, то есть 30000 рублей, $60000 \text{ руб.} \times 50\%$. Таким образом, за работником останется задолженность перед бюджетом по доходу, полученному 15 января, в размере 10300 рублей, $40300 \text{ руб.} - 30000 \text{ руб.}$, о чем предприятие – налоговый агент и должно в письменном виде сообщить в свой налоговый орган в течение месяца со дня наступления события, а именно – до 15 февраля текущего года.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Право собственности на трехкомнатную квартиру стоимостью 1693,8 тыс. руб. распределены между тремя членами семьи соответственно: 40%, 35%,

25%. Определите величину стоимости объекта налогообложения для каждого члена семьи.

Задача 2

Статья 224 НК РФ регламентирует ставку НДФЛ в размере 13% от дохода физического лица. Как называется такой вид ставки налога?

Задача 3

При расчете величины налога на доходы физического лица в 2010 году налогооблагаемая база ежемесячно могла быть уменьшена:

– на 400 рублей для каждого работающего гражданина, но при условии, что его доход нарастающим итогом с начала года не превысил 40000 рублей;

– на 1000 рублей для каждого иждивенца работающего гражданина, но при условии, что его доход нарастающим итогом с начала года не превысил 280000 рублей.

Назовите разновидность налоговой льготы.

Задача 4

При расчете величины НДФЛ налогооблагаемая база может быть уменьшена по итогам года в налоговых органах на сумму затрат налогоплательщика для получения образования в высших или средних учебных учреждениях, но не более чем на 50000 рублей. Назовите разновидность налоговой льготы.

Задача 5

Симонова А.А. в 2011 году по основному месту работы получила следующие доходы, представленные в таблицы 5.1.

Таблица 5.1– Доходы Симоновой А.А. за 2011 год

Месяц	Сумма (руб.)
Январь	12580
Февраль	15160
Март	21250
Апрель	54130
Май	75570
Июнь	41280
Июль	65400
Август	41500
Сентябрь	46090
Октябрь	32560
Ноябрь	33680
Декабрь	12340

Симонова А.А. имеет дочь 4 лет и сына 10 лет.

В течение года Симонова А.А. осуществляла погашение процентов за ипотечный кредит на строительство жилого дома в сумме: январь – 1500, февраль – 800, март – 3000, апрель – 1500, май – 200, июнь – 2000.

Рассчитайте сумму налогооблагаемого дохода. Определите сумму налога на доходы, подлежащие удержанию и перечислению. Определите сумму дохода, подлежащего выплате Симоновой А.А.

Задача 6

Индивидуальный предприниматель Савельев является главой крестьянского фермерского хозяйства. Сумма дохода, полученного от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в 2011 году составила 328 тысяч рублей.

Кроме того, Савельевым в 2011 году получен по наследству дом стоимостью 538 тысяч рублей.

Каков порядок налогообложения указанных видов доходов?

Изменится ли порядок налогообложения, если известно, что крестьянское фермерское хозяйство создано Савельевым в 1996 году?

Контрольные вопросы

- 1 Какой налоговый период по НДФЛ?
- 2 Какие налоговые ставки по НДФЛ?
- 3 Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
- 4 Перечислите налоговые льготы по НДФЛ.
- 5 Какой порядок определения налогооблагаемой базы по НДФЛ?

Контрольная работа

В первом задании студентам предлагается осветить теоретический материал по предложенным темам (по вариантам).

Во втором задании – решение задач по дисциплине (по вариантам). Номера варианта определить по журналу посещений занятий.

Решение следует оформить с применением табличного метода и дополнить соответствующими пояснениями.

В конце решения каждой задачи необходимо произвести проверку и сделать выводы.

Для правильного выполнения задания студент должен использовать теоретический материал.

Последним этапом работы студент должен представить список использованной литературы.

Вариант 1

Теоретический вопрос

- 1 Возникновение налогов, необходимость налогов и источник налогов.
- 2 Налоговый потенциал и возможности преобразования российской системы налогообложения.

Практическое задание

Задача 1

В ходе поведения выездной налоговой проверки организации налоговая инспекция запросила у контрагента документы, касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика. Контрагент не представил запрашиваемые документы количеством пять штук. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Вариант 2

Теоретический вопрос

- 1 Влияние колебаний политического, экономического и социального курсов на изменения в системе налогообложения в условиях рынка.
- 2 Проблемы осуществления преобразований в сфере налогообложения.

Практическое задание

Задача 1

В ходе проведения выездной налоговой инспекции по налогу на добавленную стоимость за первый квартал 2009 года было установлено, что утрачены счета-фактуры в количестве двух штук за первый квартал и одной штуки за второй квартал 2009 года, что, однако, не повлекло за собой неуплату НДС. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Вариант 3

Теоретический вопрос

1 Значение налогов в обществе. Возникновение и развитие налогообложения.

2 Основные задачи налоговой реформы XXI века в России. Основные направления реформирования.

Практическое задание

Задача 1

В июне 2008 года налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку организации по вопросу исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Проверяемый период – с 1 января 2006 года по 31 декабря 2007 года. В ходе проверки было установлено, что организация в проверяемые периоды неоднократно не отражала хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Вариант 4

Теоретический вопрос

1 Развитие налогообложения в России. Налоговые реформы.

2 Права и обязанности налоговых агентов.

Практическое задание

Задача 1

Организация занимается реализацией моющих средств оптом. У завода-изготовителя был приобретен стиральный порошок на сумму 826000 руб., в том числе НДС 126000 руб. товар приобретен для последующей перепродажи, оприходован (т.е. принят на учет), по товару получен счет-фактура. Определите сумму НДС, который организация может принять к вычету.

Вариант 5

Теоретический вопрос

1 Классические теории налогообложения. Неоклассическая теория налогообложения: теория экономики предложения и теория монетаризма. Современное состояние теории налогообложения.

2 Права и обязанности налоговых органов.

Практическое задание

Задача 1

Стоимость приобретенного для производственных целей сырья, оприходованного по счету - фактуре поставщика с НДС, равна 385000 руб. Стоимость реализованных товаров по оптовым ценам предприятия (без НДС) – 285 500 руб. Ставка НДС 10%. Произвести расчеты организации с бюджетом по НДС.

Вариант 6

Теоретический вопрос

- 1 Федеральная налоговая служба России, ее структура и задачи.
- 2 Экономические принципы налогообложения.

Практическое задание

Задача 1

В декабре 2012 года ЗАО «Таймыр» приобрело новое оборудование для производство ручек. Стоимость оборудования без НДС составляет 400000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с квалификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев). ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 1 квартал 2011 год по линейному методу. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 1 квартал 2011 год по нелинейному методу.

Вариант 7

Теоретический вопрос

- 1 Юридические принципы налогообложения.
- 2 Права и обязанности налогоплательщиков.

Практическое задание

Задача 1

По итогам предыдущего налогового периода предприятием получен убыток в сумме 34000 рублей. В текущем году налоговая база по налогу на прибыль составила 28000 рублей. Определить величину налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за текущий налоговый период с учетом переноса убытка предыдущего года. Рассчитать сумму налога на прибыль, которую налогоплательщик обязан перечислить в бюджет в текущем году.

Вариант 8

Теоретический вопрос

- 1 Налоговые полномочия. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности.
- 2 Участники налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права и обязанности.

Практическое задание

Задача 1

Макарова А.А. работает в ООО «Луч» руководителем отдела маркетинга. В первом квартале года она ежемесячно получала заработную плату в размере 15000 руб. По итогам первого квартала она получила премию в размере 6000 руб. Сын Макаровой А.А. обучается в негосударственном образовательном учреждении, оплату его обучения осуществляет ООО «Луч» ежемесячно в размере 3000 руб. В марте Макарова А.А. в связи с предстоящей командировкой в Великобританию посещала курсы английского языка,

которые оплатила организация в размере 4000 руб. Определите налоговую базу по социальным взносам.

Вариант 9

Теоретический вопрос

- 1 Признаки налоговой системы государства.
- 2 Деятельность межрегиональных и межрайонных налоговых органов.

Практическое задание

Задача 1

Индивидуальный предприниматель Савельев является главой крестьянского фермерского хозяйства. Сумма дохода, полученного от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в 2009 году составила 328 тысяч рублей.

Кроме того, Савельевым в 2009 году получен по наследству дом стоимостью 538 тысяч рублей.

Каков порядок налогообложения указанных видов доходов?

Изменится ли порядок налогообложения, если известно, что крестьянское фермерское хозяйство создано Савельевым в 1996 году?

Вариант 10

Теоретический вопрос

- 1 Основные характеристики налоговых систем зарубежных стран.
- 2 Права и обязанности налогоплательщиков.

Практическое задание

Задача 1

В июле текущего года организация, занимающаяся производством детских кроватей, реализовала 100 кроватей по цене 2500 руб. (без НДС). Денежные средства поступили в августе. В сентябре организацией был получен аванс под поставку кроватей в размере 80 тыс. руб., в том числе НДС. Во втором квартале приобретены и оприходованы материалы на сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС18%. Приобретенные материалы оплачены следующим способом: денежными средствами оплачено 100 тыс. руб., а на 50 тыс. руб. продавцу выдан простой вексель организации. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Список литературы

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации, Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 2 Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб.пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С 250-320.
- 3 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие /Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С 235-328.
- 4 Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 260-340.
- 5 Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С 250-360.
- 6 Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 325-450.
- 7 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С 389-478.
- 8 Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник /Под ред. И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н.Карпова, Научн. Ред. И.И. Бабленкова. – М.: Экономика, 2009. – С 245-320.
- 9 Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С 290-319.
- 10 Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С 450-560.
- 11 Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб.пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С 320-424.