

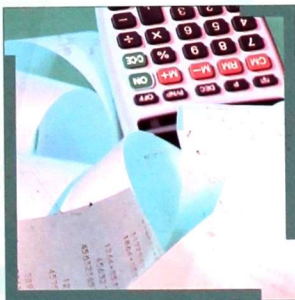
65.26

1357

М.В. Владыка
В.Ф. Тарасова
Т.В. Сапрыкина

Сборник задач по налогам и налогообложению

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



КНОРУС

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.4я73

В57

Рецензенты:

Л.И. Гончаренко, заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ, канд. экон. наук, проф.,

С.А. Шанин, проф. кафедры «Экономика и управление на предприятиях городского хозяйства» Белгородского государственного университета, д-р экон. наук,

Е.Д. Щетинина, заведующая кафедрой «Маркетинг» Белгородского государственного технического университета им. В.Г. Шухова, д-р экон. наук, проф.

Владыка М.В.

В57 Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2011. — 376 с.

ISBN 978-5-406-00925-3

Представлены тесты и ситуационные задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта профессионального высшего образования по направлению подготовки специалистов по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение». Учтены последние изменения налогового законодательства.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических факультетов и вузов, бухгалтеров, экономистов, менеджеров, а также для всех, кто интересуется вопросами налогообложения.

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.4я73

Владыка Марина Валентиновна
Тарасова Валентина Фёдоровна
Сапрыкина Татьяна Валерьевна

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.006828.04.10 от 28.04.2010 г.

Изд. № 2690. Подписано в печать 14.09.2010. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 23,5. Уч.-изд. л. 13,7. Тираж 2000 экз. Заказ № 7048.

ООО «КноРус».

129085, Москва, проспект Мира, д. 105, стр. 1.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленного издательством электронного оригинал-макета в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».

241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40.

© Владыка М.В., Тарасова В.Ф.,
Сапрыкина Т.В., 2011

© ООО «КноРус», 2011

ISBN 978-5-406-00925-3

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	9
ГЛАВА 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	23
ГЛАВА 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	35
3.1. Налог на прибыль организаций	35
3.2. Налог на добавленную стоимость	60
3.3. Акцизы	87
3.4. Платежи за пользование природными ресурсами	99
3.5. Государственная пошлина	112
3.6. Налог на доходы физических лиц	117
ГЛАВА 4 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	135
4.1. Налог на имущество организаций	135
4.2. Транспортный налог	148
4.3. Налог на игорный бизнес	156
ГЛАВА 5 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	161
5.1. Земельный налог	161
5.2. Налог на имущество физических лиц	168
ГЛАВА 6 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	176
6.1. Упрощенная система налогообложения	176
6.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	187

6.3.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	196
6.4.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	206

ГЛАВА 7

НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ, ФОРМИРУЮЩИЕ БЮДЖЕТ

ГОСУДАРСТВА И СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ	215
7.1. Таможенные пошлины	215
7.2. Страховые взносы в пенсионный, социальный и медицинский фонды	223

ГЛАВА 8

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ 232 |

8.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков	232
8.2. Права и обязанности налоговых органов. Налоговый контроль	241

ГЛАВА 9

ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ 254 |

9.1. Налог на прибыль организаций	254
9.2. Налог на имущество организаций	288
9.3. Платежи за пользование природными ресурсами	302
9.4. Налог на добавленную стоимость	304
9.5. Акцизы	321
9.6. Игорный бизнес	324
9.7. Государственная пошлина	327
9.8. Налог на доходы физических лиц	329
9.9. Налог на имущество физических лиц	336
9.10. Транспортный налог	340
9.11. Земельный налог	343
9.12. Упрощенная система налогообложения	345
9.13. Единый налог на вмененный доход	349
9.14. Таможенные пошлины	350
9.15. Налоговый контроль	353

ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ 355 |

ПРИЛОЖЕНИЯ 358 |

ЛИТЕРАТУРА 376 |

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области финансов, бухгалтерского учета и аудита, управления предприятиями и налогообложения. Изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами. Необходимость систематизации материала для более квалифицированного проведения практических занятий, стремление приблизить процесс обучения к будущей сфере деятельности обучающихся стали основной задачей авторского коллектива предлагаемого учебного пособия.

Налоговая система Российской Федерации, действующая с 1992 г., постоянно совершенствуется и изменяется. До 1 января 1999 г. общие принципы построения налоговой системы были установлены Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Порядок исчисления и уплаты различных налогов определялся множеством законов и нормативных актов. Для этого периода характерны частые изменения в области налогообложения. С 1 января 1999 г. действует часть первая Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), которая позволила решить многие назревшие к тому времени налоговые проблемы и значительно повысила защищенность добросовестных налогоплательщиков. Этим документом регулируются отношения между государством и его гражданами по вопросам взимания налогов и сборов. Частью первой НК РФ установлены система налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений. В учебном пособии названным вопросам посвящены главы 1, 2 и 8.

Часть вторая НК РФ, которая и по настоящее время изменяется как по структуре, так и по порядку исчисления и уплате конкретных налогов, вступила в силу 1 января 2001 г. Кроме того,

продолжают взиматься налоги, которые не вошли в НК РФ, например налог на имущество физических лиц. Порядку исчисления и уплаты налогов посвящены главы 3–6. В главе 7 представлены неналоговые платежи, которые оказывают влияние на формирование налогооблагаемой базы по прибыли. В предыдущие годы они входили в состав налоговых платежей. Знание основ исчисления этих платежей для будущих экономистов авторы считают целесообразным.

В главе 9 приведены задачи по всем видам налогов. В описании решения указаны статьи НК РФ, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налога, чтобы привить обучающимся навыки пользования законодательными актами. Заполнены фрагменты налоговых деклараций по отдельным видам налогов с целью приближения обучающего процесса к практике.

Все главы содержат вопросы, тесты и задачи. Материал изложен в логической последовательности исчисления налога и состоит из трех блоков:

- сущность налога, налогоплательщики и объект налогообложения;

- формирование облагаемой базы;

- порядок исчисления и уплаты налога.

Это позволит преподавателям самостоятельно формировать объем изучаемого материала на каждое практическое занятие. Кроме того, тесты составлены так, чтобы при поиске правильного ответа возникало меньше затруднений при работе с НК РФ и другими законодательными и нормативными актами.

В связи с частыми изменениями налогового законодательства в отдельных задачах введены конкретные даты совершения финансово-хозяйственных операций, чтобы при использовании учебного пособия в течение ряда лет обучающиеся применяли те или иные положения. Авторы учли изменения, которые введены федеральным законодательством по состоянию на 30 июня 2010 г.

В приложении указаны ставки по отдельным видам налогов, что окажет практическую помощь при решении задач. Дан список литературных источников, которые необходимы для изучения тем и выполнения заданий, приведенных в пособии.

Тесты и задачи могут быть использованы в процессе изучения курсов «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет» и при проверочной оценке знаний студентов, в том числе на семинарских занятиях, в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов. Представле-

ны тесты и задачи различной степени сложности, что позволяет применять их для проверки знаний в зависимости от глубины изучения предмета.

Авторский коллектив надеется, что разработанное им учебное пособие поможет изучить материал и получить знания в соответствии с государственным стандартом, а также что полученные навыки пригодятся обучающимся при практической работе и в повседневной жизни для принятия правильных решений. Будем признательны за высказанные замечания и предложения, которые просим направлять по адресу: 308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85, кафедра «Налоги и налогообложение» Белгородского государственного университета; e-mail: VTarasova@bsu.edu.ru.

**Учебное пособие подготовлено авторским коллективом
Белгородского государственного университета:**

- Владыка М.В.** — заведующая кафедрой «Финансы и кредит», кандидат экономических наук;
- Тарасова В.Ф.** — заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение», кандидат экономических наук;
- Сапрыкина Т.В.** — преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», уполномоченный представитель организаций малого бизнеса в налоговых отношениях.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Методические рекомендации

Формирование финансовой системы и ее составной части — налоговой системы неразрывно связано с развитием общества, с изменением форм государственного устройства. Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса составляет сущность налога.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор». Отличительными признаками налога являются обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности. Сущность налогов проявляется через их функции, причем в отечественной и зарубежной литературе единое мнение по этому вопросу отсутствует. Основной функцией является фискальная, признание регулирующей (распределительной или экономической) и контрольной функций зависит от той или иной школы в области налогообложения. Обобщенной характеристикой действия налогов считается налоговое бремя, определяющее долю изъятий в совокупном доходе государства, а также отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налог должен быть точно определен. В большинстве стран мира получили распространение следующие названия элементов налога: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект и источник налога, налоговая база, налоговый период, налоговая став-

ка (норма налогового обложения), порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения. Наиболее ярко и точно они были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом в его книге «Исследование о природе и причинах богатства народов», которая была издана в 1776 г. Эти принципы налогообложения (справедливость, определенность, удобство и экономия) прошли испытание временем, актуальны в настоящее время, и их по праву называют классическими. Со временем перечень названных принципов был дополнен принципами обеспечения достаточности и подвижности налогов, выбора надлежащего источника и объекта налогообложения, однократности обложения, научного подхода к установлению величины ставок налога.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Разработаны четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 1, 3, 7–9 НК РФ.

Вопросы для самопроверки

- 1.1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
- 1.2. Назовите основные этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
- 1.3. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
- 1.4. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
- 1.5. Какова экономическая сущность налогов?

- 1.6. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
- 1.7. Дайте определение налога и сбора.
- 1.8. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
- 1.9. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
- 1.10. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
- 1.11. Какие функции присущи налогам?
- 1.12. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
- 1.13. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
- 1.14. Раскройте содержание экономической функции налога.
- 1.15. Назовите элементы налогообложения.
- 1.16. Объясните необходимость установления элементов налога.
- 1.17. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
- 1.18. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?
- 1.19. Сформулируйте определение понятия «реализация товаров, работ, услуг».
- 1.20. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
- 1.21. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
- 1.22. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
- 1.23. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
- 1.24. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?
- 1.25. Какие существуют способы уплаты налогов?
- 1.26. Что представляет собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?
- 1.27. Дайте характеристику принципам определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

- 1.28. По каким видам налогов может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
- 1.29. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
- 1.30. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
- 1.31. Как рассчитывается налоговое бремя?
- 1.32. Назовите методы налогообложения.
- 1.33. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
- 1.34. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

Тесты

- 1.1. Сущность налога — это:
- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
 - б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
 - в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
 - г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.
- 1.2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

1.3. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

1.4. Сбор — это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

1.5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

- 1.6.** Субъект налогообложения — это:
- а)** организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - б)** индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - в)** организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - г)** организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.
- 1.7.** Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:
- а)** календарной датой;
 - б)** истечением периода времени, но не более года;
 - в)** календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
 - г)** календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.
- 1.8.** Источник выплаты доходов налогоплательщику:
- а)** организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
 - б)** юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
 - в)** организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
 - г)** государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.
- 1.9.** Объектами налогообложения могут являться:
- а)** любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - б)** любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

1.10. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

1.11. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

1.12. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

1.13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- г) научный подход при установлении элементов налога?
- 1.14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.
- 1.15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:
- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
- 1.16. Недоимка — это:
- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
- 1.17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:
- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

1.18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

1.19. Пошлина — это:

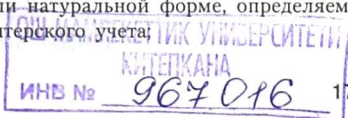
- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

1.20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

1.21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;



- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.
- 1.22. Дивидендами признается любой доход, полученный:
- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
 - б) работником организации при распределении прибыли;
 - в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
 - г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.
- 1.23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
 - б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
 - в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
 - г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.24. Взаимозависимыми лицами признаются:
- а) головная организация и ее подразделения;
 - б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
 - в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
 - г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.
- 1.25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:
- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
 - б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

1.26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

1.27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

Задания

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

1.2. С 1 января 2009 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

- 1.3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?
- 1.4. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.
- 1.5. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.
- 1.6. Определите элементы налога на доходы физических лиц.
- 1.7. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции — 4500 тыс. руб., прибыль организации — 320 тыс. руб., фонд оплаты труда — 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей — 720 тыс. руб.
- 1.8. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0—200 000	20 000	2	3
200 001—400 000	25 000	4	5
400 001—600 000	30 000	7	8
600 001—800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

- 1.9. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения

жения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Ставка налога для других методов

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	15 000	2	3
200 001–400 000	20 000	3	5
400 001–600 000	25 000	5	8
600 001–800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 1.1

1. Объективная необходимость налогов.
2. Экономическое содержание налогов, их эволюция.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Выполнить задания 1.1 и 1.3; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 1.2 и 1.4.

Занятие 1.2

1. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
2. Классические принципы налогообложения, их сущность.
3. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
4. Основные методы налогообложения.
5. Выполнить задания 1.7, 1.6 и 1.9; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

- 2) выполнить задание 1.5, 1.8;
- 3) составить задачу по методам налогообложения и решить ее.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

- 1.1.** Исчислите суммы налога, которые должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 100 тыс. руб., доход второго физического лица — 150 тыс. руб. Ставки налога приведены в таблице.

Ставки налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–30 000	2 500	3	3
30 001–60 000	3 500	5	7
60 001–90 000	4 500	7	9
90 001–120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

- 1.2.** Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции — 10 700 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств — 4500 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей — 720 тыс. руб.; фонд оплаты труда — 420 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей — 650 тыс. руб.
- 1.3.** Определите элементы налога: система налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, срок подачи декларации, реализация продукции, объект налогообложения, налоговый период, недоимка, порядок исчисления налога, порядок заполнения налоговой декларации, порядок и сроки уплаты налога, льготы и освобождения от уплаты налога, специальные налоговые режимы, налоговая отчетность.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические рекомендации

Налоговую систему необходимо понимать как экономическое явление, которое изменяется и развивается вместе с развитием общества. Основной составной частью налоговой системы является совокупность налогов и сборов. К иным элементам налоговой системы относятся принципы, формы и методы установления налогов (вырабатываются в процессе деятельности соответствующих законодательных и исполнительных государственных органов), формы и методы налогового контроля и ответственность за нарушение налогового законодательства (это входит в компетенцию налоговых органов).

Налоговые системы разных стран существенно различаются. Однако, изучая пути становления налоговых систем в них, можно определить основные факторы, влияющие на структуру налоговой системы:

- уровень экономического развития (развития производительных сил);
- общественно-экономическое устройство общества (сочетание рынка и государства);
- господствующая в обществе экономическая доктрина (нейтральность налоговой системы или активное вмешательство в экономику страны);
- государственное устройство стран (федеративное или унитарное государство).

Исходя из этих позиций можно обосновать формирование в 1991—1992 гг. налоговой системы России. При построении этой системы учитывались принципы налогообложения, в том числе классические: справедливость, определенность, удобство и экономия.

Вся совокупность налогов и сборов подразделяется на группы по определенным критериям и признакам. Классифика-

ция налогов имеет большое значение для прогнозирования их влияния на различные стороны социально-экономической жизнедеятельности общества. Изучаются следующие группы налогов: косвенные и прямые, федеральные, региональные и местные, уплачиваемые юридическими и физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 2, 4–6 НК РФ.

Вопросы для самопроверки

- 2.1. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации.
- 2.2. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
- 2.3. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
- 2.4. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
- 2.5. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
- 2.6. Какова сфера действия НК РФ?
- 2.7. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
- 2.8. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?
- 2.9. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?
- 2.10. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?
- 2.11. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?

- 2.12. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на производственный процесс.
- 2.13. Дайте понятие классификации в соответствии с порядком их установления.
- 2.14. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
- 2.15. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
- 2.16. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
- 2.17. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?
- 2.18. Какие налоги признаются федеральными?
- 2.19. Какие налоги являются региональными?
- 2.20. Каково определение местных налогов?
- 2.21. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
- 2.22. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
- 2.23. Назовите региональные и местные налоги, действующие по месту вашего проживания.

Тесты

- 2.1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
 - а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) таможенные пошлины.
- 2.2. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
 - а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.
- 2.3. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - б) не могут устанавливаться;
 - в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
- 2.4. К региональным налогам относятся:
- а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на имущество организаций;
 - г) налог на добавленную стоимость.
- 2.5. К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
- 2.6. К местным налогам относятся:
- а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.
- 2.7. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - г) создание оффшорных зон.
- 2.8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
 - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

2.9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;

б) инструкции Федеральной таможенной службы;

в) федеральные законы;

г) приказы ФНС России и ФТС России.

2.10. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;

б) этот акт соответствует принципу определенности;

в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;

г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

2.11. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;

в) только в судебном порядке;

г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

2.12. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;

б) юридический адрес организации;

- в) место постановки на учет обособленного подразделения;
- г) место фактического нахождения головного офиса организации.

2.13. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

2.14. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) в судебном порядке;
- в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
- г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

2.15. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

2.16. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- а) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;

- б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в) внешнеторговых бартерных сделок;
- г) сделок по идентичным товарам.

2.17. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

2.18. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- а) 3 недель со дня выявления недоимки;
- б) срока исковой давности;
- в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;
- г) 60 дней со дня выявления недоимки.

2.19. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 45 календарных дней;
- в) в течение 10 календарных дней;
- г) срок не установлен.

2.20. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

- а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 6 месяцев с момента образования недоимки;

- г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.
- 2.21.** Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:
- а) учредители организации;
 - б) ликвидационная комиссия;
 - в) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;
 - г) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.
- 2.22.** При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:
- а) в периоде обнаружения ошибки;
 - б) в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
 - в) в периоде совершения ошибки;
 - г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.
- 2.23.** Если организация создана в период с 1 по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:
- а) со дня создания до конца календарного года;
 - б) с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
 - в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
 - г) со дня создания до окончания первого отчетного периода.
- 2.24.** Если сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:
- а) не ранее даты получения налогового уведомления;
 - б) в установленные НК РФ сроки для уплаты налога, несмотря на получение налогового уведомления;
 - в) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
 - г) на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.

- 2.25. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:
- а) Правительством РФ;
 - б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
 - в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
 - г) по решению арбитражного суда.
- 2.26. Срок уплаты налога может изменяться в форме:
- а) предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
 - б) инвестиционного налогового кредита;
 - в) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
 - г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.
- 2.27. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:
- а) в течение месяца;
 - б) в течение 15 календарных дней;
 - в) в течение 7 дней;
 - г) срок не установлен.
- 2.28. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- а) по налогу на прибыль;
 - б) по налогу на добавленную стоимость;
 - в) по налогу на доходы физических лиц;
 - г) по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 2.29. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:
- а) на один налоговый период;
 - б) от одного года до 5 лет;
 - в) от одного года до 3 лет;
 - г) на 3 налоговых периода.

- 2.30. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:
- а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
 - б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
 - в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
 - г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.
- 2.31. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:
- а) не допускается;
 - б) допускается только в отношении физического лица;
 - в) допускается;
 - г) допускается при согласовании с налоговыми органами.
- 2.32. Процентная ставка пени определяется как $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования Банка России, действующей:
- а) за период существования недоимки, но не более 0,1% в день;
 - б) за период существования недоимки;
 - в) на момент погашения недоимки;
 - г) на момент образования недоимки.
- 2.33. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
 - б) вправе открывать этой организации новые счета;
 - в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
 - г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.
- 2.34. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:
- а) не может быть наложен;
 - б) может быть наложен;
 - в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
 - г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

- 2.35.** Исковое заявление в суд о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
- а)** в течение одного календарного года;
 - б)** в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
 - в)** в течение 3 лет;
 - г)** в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

Задания

- 2.1.** По каким признакам можно классифицировать налоги:
- на федеральные, региональные и местные;
 - налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
 - целевые, общие и чрезвычайные;
 - прямые и косвенные;
 - закрепленные и регулирующие.
- Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.
- 2.2.** Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.
- 2.3.** Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.
- 2.4.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 2.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения».

2. Понятие налоговой системы.

3. Необходимость разработки и введения новой налоговой системы Российской Федерации.

4. Классификация налогов.

5. Выполнить задания 2.1 и 2.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задания 2.3 и 2.4.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

- 2.1. Определите элементы транспортного налога.
- 2.2. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на доходы физических лиц в размере 20%. Правомерно ли это решение?
- 2.3. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, государственная пошлина.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

3.1. Налог на прибыль организаций

Методические рекомендации

Плательщиками налога на прибыль являются организации. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, особенности их применения организациями. При расчете доходов необходимо исходить из цены товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ. Для целей налогообложения принимается цена товара, указанная сторонами сделки. Налоговые органы при осуществлении контрольных мероприятий имеют право проверять применение цен по сделкам в следующих случаях:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным операциям;
- 3) при совершении внешнеторговых сделок;
- 4) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен при реализации идентичных товаров.

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью

более 20 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. В целях налогообложения существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный, а также повышающие и понижающие коэффициенты, применяемые в соответствии с положениями ст. 259 НК РФ. Метод начисления амортизации устанавливается один и тот же ко всем объектам амортизируемого имущества. Для применения нелинейного метода определяется суммарный баланс каждой амортизационной группы. Порядок расчета и нормы амортизации приведены в ст. 259.2 НК РФ.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Следует учитывать особенности определения налоговой базы в зависимости от вида деятельности, организационно-правовой формы налогоплательщика, элементов учетной политики и т.д. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков при соблюдении условий по объему выручки имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В параграфе 9.1 учебного пособия приведены примеры решения задач. С целью получения навыков заполнения декларации по основным вопросам приведены и заполнены отдельные ее фрагменты по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации. Это позволит увязать знание теоретического материала по дисциплине с его применением на практике.

Вопросы для самопроверки

- 3.1.1. Являются ли обособленные подразделения плательщиками налога на прибыль?
- 3.1.2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.

- 3.1.3. Что является объектом налогообложения?
- 3.1.4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
- 3.1.5. Назовите основные виды внереализационных доходов.
- 3.1.6. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?
- 3.1.7. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
- 3.1.8. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
- 3.1.9. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
- 3.1.10. Приведите примеры доходов, выплачиваемых работнику работодателем, которые не относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли.
- 3.1.11. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
- 3.1.12. Что такое первоначальная и остаточная стоимость?
- 3.1.13. По какому признаку амортизируемые основные фонды объединяются в амортизационные группы?
- 3.1.14. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
- 3.1.15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
- 3.1.16. Какие требования предъявляются к оформлению представительских расходов?
- 3.1.17. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?
- 3.1.18. Как определяется численность работников?
- 3.1.19. Как определяется конечный финансовый результат деятельности страховых организаций?
- 3.1.20. Как банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль?

- 3.1.21. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
- 3.1.22. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
- 3.1.23. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения?
- 3.1.24. Каков порядок налогообложения доходов организации, полученных в иностранной валюте?
- 3.1.25. Какая деятельность относится к посредническим операциям?
- 3.1.26. В каком порядке создаются резервы по сомнительным долгам, учитываемые для целей налогообложения?
- 3.1.27. Каков порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам?
- 3.1.28. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
- 3.1.29. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
- 3.1.30. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
- 3.1.31. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
- 3.1.32. Каков порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
- 3.1.33. В каком порядке облагается налогом прибыль, полученная по договору простого товарищества?
- 3.1.34. Как распределяется убыток, полученный по договору простого товарищества?
- 3.1.35. В каком случае убыток от реализации права требования учитывается в целях налогообложения прибыли?
- 3.1.36. Как определяется финансовый результат при реализации амортизируемого имущества?
- 3.1.37. Каков порядок переноса убытков на будущее?

- 3.1.38.** Какова ставка налога на прибыль организации?
- 3.1.39.** По каким ставкам исчисляется налог на прибыль по посреднической деятельности?
- 3.1.40.** По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
- 3.1.41.** Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
- 3.1.42.** Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
- 3.1.43.** Каков порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль в бюджет?
- 3.1.44.** В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?
- 3.1.45.** В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
- 3.1.46.** В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
- 3.1.47.** В каком порядке уплачивают налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?
- 3.1.48.** Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих организации-акционеру?
- 3.1.49.** Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации?
- 3.1.50.** В чем заключается принцип устранения двойного налогообложения?
- 3.1.51.** В какие сроки представляется в налоговый орган расчет по налогам с доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации?
- 3.1.52.** Может ли организация на основании договоров брать на себя обязательство нести расходы по оплате налога на прибыль за участника договора простого товарищества?
- 3.1.53.** Включается ли в общую сумму прибыли, подлежащей налогообложению в Российской Федерации, прибыль,

полученная за пределами территории Российской Федерации?

- 3.1.54.** Что понимается под постоянным представительством иностранной организации?
- 3.1.55.** Имеют ли право иностранные постоянные представительства, работающие на территории России, в целях налогообложения прибыли учитывать расходы, произведенные за пределами территории Российской Федерации?
- 3.1.56.** По каким ставкам облагается доход иностранных организаций от источников в России?
- 3.1.57.** Дайте определение налогового учета.
- 3.1.58.** В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?
- 3.1.59.** Является ли ведение налогового учета обязательным?
- 3.1.60.** Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

Тесты

- 3.1.1.** Налогоплательщиками признаются:
- а) российские и иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
 - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- 3.1.2.** Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

- 3.1.3.** Объектом налогообложения признаются:
- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- 3.1.4.** Отчет о прибылях и убытках составляется:
- а) только «по отгрузке»;
 - б) только «по оплате»;
 - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
 - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
- 3.1.5.** Доходами от реализации признаются:
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
 - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
- 3.1.6.** В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
 - г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.
- 3.1.7.** В состав внереализационных расходов включаются:
- а) расходы на услуги банков;

- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

3.1.8. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

3.1.9. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

3.1.10. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

3.1.11. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

3.1.12. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

3.1.13. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

3.1.14. К посреднической деятельности относится:

- а) заготовительная деятельность;
- б) комиссионная деятельность;
- в) снабженческо-сбытовая деятельность;
- г) сдача в аренду имущества.

3.1.15. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

3.1.16. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;

г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

- 3.1.17.** К расходам на оплату труда не относятся:
- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
 - б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
 - в) выплаты за счет средств специального назначения;
 - г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.
- 3.1.18.** К амортизируемому имуществу относится:
- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
 - в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
 - г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 руб.
- 3.1.19.** Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- а) с первоначальной стоимостью имущества;
 - б) со сроком его полезного использования;
 - в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
 - г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.
- 3.1.20.** В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
 - б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества в зависимости от установленного в учетной политике;
 - в) линейным или нелинейным в зависимости от установленного в учетной политике;
 - г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

- 3.1.21.** Представительские расходы нормируются в размере:
- а) 4% расходов на оплату труда;
 - б) не превышающем 4% выручки от реализации;
 - в) 2% расходов на оплату труда;
 - г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.
- 3.1.22.** В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:
- а) транспортный налог;
 - б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
 - в) расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет;
 - г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.
- 3.1.23.** В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:
- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
 - б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
 - в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
 - г) расходы на услуги связи.
- 3.1.24.** Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а) принимаются в размере фактических расходов;
 - б) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
 - в) не принимаются на расходы;
 - г) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти.
- 3.1.25.** При определении налоговой базы не учитываются расходы:
- а) на приобретение амортизируемого имущества;
 - б) на капитальный ремонт;
 - в) на информационные услуги;
 - г) на аудиторские услуги.

- 3.1.26.** Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:
- а)** включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) в пределах, установленных положениями НК РФ;
 - б)** уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
 - в)** относятся на финансовый результат;
 - г)** учитываются согласно положениям учетной политики.
- 3.1.27.** Сумма резерва по сомнительным долгам создается:
- а)** в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
 - б)** в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
 - в)** в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
 - г)** в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.
- 3.1.28.** Доходы, полученные участниками договора простого товарищества:
- а)** распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле, установленной соглашением;
 - б)** распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле вклада товарища;
 - в)** остаются в распоряжении простого товарищества;
 - г)** остаются в распоряжении участника товарищества, ведущего учет доходов и расходов.
- 3.1.29.** Участник договора простого товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, о суммах доходов, причитающихся каждому участнику:
- а)** не обязан сообщать;
 - б)** обязан сообщать в налоговый орган по месту регистрации участников товарищества;
 - в)** обязан сообщать каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - г)** обязан сообщать каждому участнику товарищества после окончания налогового периода.

3.1.30. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:

а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;

б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;

в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости;

г) не увеличивается.

3.1.31. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;

б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;

г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

3.1.32. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

а) от посреднической деятельности;

б) от игорного бизнеса;

в) от комиссионной деятельности;

г) при переуступке права требования.

3.1.33. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

а) исходя из цены сделки;

б) по рыночным ценам;

в) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;

г) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

3.1.34. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

3.1.35. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

3.1.36. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн руб.;
- б) 5 млн руб.;
- в) 1 млн руб.;
- г) от 3 млн до 5 млн руб.

3.1.37. Убыток, полученный при уступке права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

- а) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты;
- б) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;
- в) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% на последнюю дату налогового периода;
- г) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами.

- 3.1.38.** Доход налогоплательщика от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из:
- а) цены реализации ценной бумаги;
 - б) цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;
 - в) рыночной цены ценной бумаги;
 - г) максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора.
- 3.1.39.** Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:
- а) налоговый агент исходя из доли суммы дивидендов, ставки налога и общей суммы дивидендов;
 - б) получатель дохода самостоятельно, исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;
 - в) налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;
 - г) налоговый агент в общей сумме налога, исчисленной и перечисленной в бюджет исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.
- 3.1.40.** Налоговая база в 2008 г. уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:
- а) фактически понесенных убытков, но не более 50% облагаемой базы текущего года;
 - б) фактически понесенных убытков;
 - в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
 - г) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.
- 3.1.41.** По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
- а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
 - б) 24%, 18%, 15%, 0%;
 - в) 24%, 20%, 15%, 5%;
 - г) 13,5%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.
- 3.1.42.** Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;

- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

3.1.43. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

3.1.44. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения;
- г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

3.1.45. Сумму налога:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент;
- в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
- г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

3.1.46. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;

- в) не позднее 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

3.1.47. Не включаются в доходы банка:

- а) доходы от операций с иностранной валютой;
- б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в уплату уставного капитала;
- в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;
- г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

3.1.48. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

- а) все налогоплательщики;
- б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;
- г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

3.1.49. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:

- а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;
- б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;
- в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;
- г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так

и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

- 3.1.50.** Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:
- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%;
 - г) 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.

- 3.1.51.** Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налога рассчитывается:

- а) отдельно по каждому отделению;
- б) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;
- в) в целом по группе отделений головным офисом;
- г) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности, но с распределением по каждому отделению.

- 3.1.52.** Налоговый учет — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

- 3.1.53.** Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

3.1.54. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;

б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;

г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

3.1.55. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;

г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

Задания

3.1.1. Назовите основные виды материальных, трудовых и амортизационных расходов при производстве хлебобулочных изделий.

3.1.2. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2008 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2009 г.

В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

3.1.3. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;

- кроме того, реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.;

- пени, полученные от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;

- стоимость приобретения товара для последующей реализации — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;

- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

- начислены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

3.1.4. Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

■ объем производства продукции — 3650 тыс. руб.,
отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный
счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;

■ выручка по товарообменным операциям — 250 тыс.
руб.;

■ себестоимость отгруженной продукции — 2350 тыс.
руб., из них:

— сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,

— расходы на текущий ремонт объекта основных
средств — 30 тыс. руб.,

— расходы на капитальный ремонт производственных
помещений — 50 тыс. руб.,

— расходы на подписку периодической печати на сле-
дующий налоговый период — 12 тыс. руб.,

— начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., пере-
числено в бюджет 19 тыс. руб.;

■ начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., упла-
чено — 25 тыс. руб.;

■ начислены и уплачены штрафные санкции за наруше-
ние срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;

■ перечислены авансы в счет будущих поставок сырья —
170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

■ образовавшаяся кредиторская задолженность с истек-
шим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;

■ образовавшаяся дебиторская задолженность с истек-
шим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;

■ 20 мая реализовано амортизируемое имущество за
70 тыс. руб., первоначальная стоимость — 120 тыс. руб.,

сумма начисленной амортизации — 40 тыс. руб. Амор-
тизация начислялась линейным методом, срок полезно-
го использования — 4 года;

■ организация сформировала резерв по сомнительной
задолженности исходя из следующих данных:

— 320 тыс. руб. — сроком 105 дней,

— 500 тыс. руб. — сроком 70 дней,

— 400 тыс. руб. — сроком 20 дней.

Заполните соответствующие страницы декларации
по налогу на прибыль.

3.1.5. По плану реконструкции предприятия, рассчитанному
на пять лет, финансовый результат составит:

- 2005 г. — убыток 70 тыс. руб.;
- 2006 г. — прибыль 20 тыс. руб.;
- 2007 г. — убыток 40 тыс. руб.;
- 2008 г. — прибыль 70 тыс. руб.;
- 2009 г. — прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами текущего налогового периода.

3.1.6. Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость — 100 тыс. руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. — по цене 550 руб.;
- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль. Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

3.1.7. Имеются следующие данные о деятельности коммерческого банка за один месяц налогового периода. Банк получил четыре банковских кредита на сопоставимых условиях на 30 дней:

500 тыс. руб. (ставка 12% в год);

750 тыс. руб. (ставка 20% в год);

400 тыс. руб. (ставка 14% в год);

350 тыс. руб. (ставка 16% в год).

Рассчитайте сумму процентов по кредитам, которую банк имеет право включить в расходы для целей налогообложения прибыли. Сделайте вывод.

3.1.8. Коммерческий банк имеет три филиала в разных регионах России (см. таблицу).

Исходные данные

Показатель	Всего	Филиал 1	Филиал 2	Филиал 3
Доходы, млн руб.	2 500	950	720	300
Расходы, млн руб.	1 750	490	540	370
Среднесписочная численность работников, человек	420	140	120	60
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	65 000	20 000	17 000	6 000
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	750 000	220 000	180 000	95 000
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	620 000	179 000	144 000	76 000
Количество клиентов, тыс. человек	50	18	12	5

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате по местонахождению каждого филиала.

3.1.9. Организация, созданная в России, осуществляет коммерческую деятельность во Франции через расположенное там постоянное представительство. Организация в 2010 г. получила валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме 7850 тыс. руб. и от деятельности во Франции в сумме, эквивалентной 2200 тыс. руб. (облагаемая прибыль по законодательству Франции — 368 тыс. руб.).

В соответствии с законом Франции прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность во Франции, облагается налогом по ставке 36%.

Определите налог на прибыль, который предприятие должно уплатить в России.

Примечание: налогооблагаемая прибыль по российскому законодательству из всех источников 760 тыс. руб., в том числе за границей — 280 тыс. руб.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 3.1.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налоговая система».
2. Плательщики налога на прибыль, их характеристика.
3. Объект налогообложения, его составные элементы.
4. Методы определения доходов и расходов.
5. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
6. Выполнить задания 3.1.1 и 3.1.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) провести группировку операций на доходы и расходы заданий 3.1.3 и 3.1.4.

Занятие 3.1.2

1. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
2. Порядок исчисления амортизационных расходов и механизм определения финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
3. Определение налогооблагаемой прибыли.
4. Ставки налога.
5. Выполнить задания 3.1.3, 3.1.4 и 3.1.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 3.1.6 и 3.1.7.

Занятие 3.1.3

1. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет.

2. Особенности налогообложения отдельных видов доходов.

3. Порядок устранения двойного налогообложения.

4. Выполнить задания 3.1.8 и 3.1.9; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) составить задачу по исчислению налога на прибыль, заполнить декларацию.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

3.1.1.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

■ отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе выручка по экспорту — 1450 тыс. руб.;

■ себестоимость отгруженной продукции — 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт — 1305 тыс. руб.;

■ доходы от долевого участия в других организациях — 130 тыс. руб.;

■ реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость — 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений — 40 тыс. руб.;

■ положительная курсовая разница — 27 тыс. руб.;

■ сумма убытка, полученная в прошлом году, — 70 тыс. руб.;

■ сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, — 50 тыс. руб.;

■ получен аванс под поставку товара — 80 тыс. руб.;

■ получен безвозмездно станок — 50 тыс. руб.;

■ налог на имущество — 65 тыс. руб.;

■ уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 тыс. руб.;

■ доходы от сдачи в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 тыс. руб.;

- реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. за 150 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

3.1.2. Организация занимается предоставлением фотоуслуг. Для целей налогообложения применяется кассовый метод.

Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем предоставленных услуг — 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.

- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг — 12 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;

- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет, — 117 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;

- стоимость оплаченных услуг — 1250 тыс. руб., из них:

- расходы на рекламу — 25 тыс. руб. при нормативе — 20 тыс. руб.,

- командировочные расходы — 47 тыс. руб.,

- представительские расходы — 30 тыс. руб.,

- расходы на оплату труда — 350 тыс. руб.

3.2. Налог на добавленную стоимость

Методические рекомендации

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам на-

логообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить место реализации товаров (работ, услуг).

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты полной или частичной в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, услуг), передачи имущественных прав.

Налоговая база определяется налогоплательщиком в порядке, определенном в НК РФ, в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров, работ, услуг. Например, при реализации она определяется как стоимость товаров (работ, услуг) исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ. Следует внимательно изучить положения этой статьи и уметь правильно применять их при решении ситуационных задач. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При некоторых операциях (например, аренда федерального имущества, реализация товаров (работ, услуг), принадлежащих иностранному лицу, не стоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика) налоговая база исчисляется налоговым агентом. Налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие определенные законодательством операции.

Установлены три ставки налога: 0, 10 и 18%. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров, при реализации имущества, учитываемого с налогом, а также в иных случаях применяются расчетные ставки: $10 : 110 \times 100\%$ и $18 : 118 \times 100\%$.

Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Вычетам подлежат следующие суммы налога:

- предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг);¹¹

- уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- предъявленные покупателю продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет в случае возврата этих товаров (отказа от работ, услуг) и уплаченные;

- уплаченные по расходам на командировки, представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

- исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), если произведена отгрузка товаров (работ, услуг);

- иные суммы налога в соответствии с налоговым законодательством.

Необходимо изучить условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур; сырье, материалы и товары должны быть оприходованы и иметь производственное назначение, объекты основных средств введены в эксплуатацию.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

В параграфе 9.4 приведены примеры решения задач, заполнены отдельные фрагменты декларации по налогу на добавленную стоимость по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации.

Вопросы для самопроверки

3.2.1. Раскройте экономическую сущность НДС.

3.2.2. Какова роль НДС в формировании бюджета?

- 3.2.3. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
- 3.2.4. Кто признается плательщиком НДС?
- 3.2.5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
- 3.2.6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
- 3.2.7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
- 3.2.8. облагаются ли НДС авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
- 3.2.9. облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
- 3.2.10. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
- 3.2.11. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
- 3.2.12. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
- 3.2.13. Какие операции не подлежат налогообложению?
- 3.2.14. Каков основной порядок определения налоговой базы?
- 3.2.15. Каковы особенности исчисления НДС по транспортным перевозкам?
- 3.2.16. В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
- 3.2.17. Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
- 3.2.18. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
- 3.2.19. Как рассчитывается налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?

- 3.2.20. Как исчисляется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
- 3.2.21. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
- 3.2.22. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительного-монтажных работ для собственного потребления?
- 3.2.23. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
- 3.2.24. Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций?
- 3.2.25. Какой налоговый период установлен НК РФ для НДС?
- 3.2.26. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
- 3.2.27. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки $10\% : 110\% \times 100\%$ и $18\% : 118\% \times 100\%$?
- 3.2.28. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0%?
- 3.2.29. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.
- 3.2.30. Каков порядок исчисления налога?
- 3.2.31. При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?
- 3.2.32. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
- 3.2.33. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
- 3.2.34. На какую дату определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
- 3.2.35. Реализация, по каким группам товаров облагается ставкой 10 %?
- 3.2.36. Как определяется дата выполнения строительного-монтажных работ для собственного потребления?

- 3.2.37.** Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?
- 3.2.38.** Как определяется дата совершения оборота при безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг)?
- 3.2.39.** В каком порядке возмещается НДС при оплате продукции (работ, услуг) поставщикам векселями?
- 3.2.40.** В каком порядке учитывается НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований?
- 3.2.41.** Как возмещается НДС по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?
- 3.2.42.** Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
- 3.2.43.** Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
- 3.2.44.** Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
- 3.2.45.** Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
- 3.2.46.** Какие поправочные коэффициенты применяются при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?
- 3.2.47.** Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
- 3.2.48.** Выписывается ли счет-фактура, если организация не признается плательщиком НДС?
- 3.2.49.** Каков срок хранения книги покупок и книги продаж?
- 3.2.50.** Каков порядок нумерации счетов-фактур?
- 3.2.51.** В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты, если счет-фактура поставщика отсутствует?
- 3.2.52.** В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?

- 3.2.53. По каким операциям налогоплательщики не составляют счета-фактуры?
- 3.2.54. Могут ли суммы в счетах-фактурах быть выражены в иностранной валюте?
- 3.2.55. Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
- 3.2.56. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
- 3.2.57. Каков порядок расчета НДС для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и не облагаемой налогом деятельности?
- 3.2.58. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
- 3.2.59. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
- 3.2.60. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по НДС при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение налогооблагаемого оборота?
- 3.2.61. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?
- 3.2.62. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие счетов-фактур?
- 3.2.63. Чем зачет отличается от возврата?
- 3.2.64. Каков порядок и какие сроки установлены для возврата незначительной суммы НДС?
- 3.2.65. Какие органы осуществляют возврат НДС налогоплательщику?
- 3.2.66. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?
- 3.2.67. На каком счете бухгалтерского учета отражается задолженность перед бюджетом по НДС?
- 3.2.68. В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?

Тесты

- 3.2.1.** Плательщиками НДС не признаются:
- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организации;
 - г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
- 3.2.2.** Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:
- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.
- 3.2.3.** Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.
- 3.2.4.** Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.

3.2.5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

3.2.6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

3.2.7. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

3.2.8. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;

- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

3.2.9. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

3.2.10. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

3.2.11. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

3.2.12. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;

- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.
- 3.2.13.** При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС является получившая сторона;
 - в) установлена ставка в размере 0%;
 - г) плательщиком НДС признается передающая сторона.
- 3.2.14.** Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:
- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
 - б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
 - в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
 - г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.
- 3.2.15.** У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:
- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
 - б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
 - в) сумма комиссионного вознаграждения;
 - г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.
- 3.2.16.** Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:
- а) не являются объектом обложения НДС;
 - б) являются объектом обложения НДС;
 - в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;

г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

3.2.17. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагаются;
- б) не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагаются в общеустановленном порядке;
- г) не облагаются, за исключением алкогольной продукции.

3.2.18. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) $10\% : 110\% \times 100\%$.

3.2.19. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- б) иностранной валюте;
- в) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- г) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

3.2.20. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- а) облагаются НДС по ставке 10 или 18%;
- б) не облагаются НДС;
- в) облагаются НДС по ставке 0%;
- г) облагаются налогом по ставке $18\% : 118\% \times 100\%$.

3.2.21. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;

- б) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
- в) при отсутствии раздельного учета — по ставке 10%;
- г) при отсутствии раздельного учета — по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

3.2.22. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) облагается по ставке $10\% : 110\% \times 100\%$.

3.2.23. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

- а) облагаются;
- б) не облагаются;
- в) облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
- г) облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций.

3.2.24. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;
- г) продуктов питания.

3.2.25. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;
- в) отдельно по группам активов предприятия;
- г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

- 3.2.26.** Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:
- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
 - б) в совокупности по всем группам товаров;
 - в) по решению налогоплательщика;
 - г) по решению таможенных органов.
- 3.2.27.** Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
 - б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
 - г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.
- 3.2.28.** Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:
- а) не облагается НДС;
 - б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
 - г) облагается НДС по ставке 0%.
- 3.2.29.** При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя:
- а) из рыночных цен на идентичную продукцию;
 - б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
 - в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
 - г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

- 3.2.30.** При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:
- а) поступления оплаты;
 - б) последнего дня налогового периода, в котором произошла операция;
 - в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
 - г) реализации товаров (работ, услуг).
- 3.2.31.** По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0%, 10%, 18%;
 - б) 0%, 10%, 15%;
 - в) 0%, 18%, 20%;
 - г) 10%, 18%, 20% : $120\% \times 100\%$.
- 3.2.32.** Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:
- а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;
 - б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
 - в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
 - г) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

3.2.33. Налоговым периодом по НДС с 1 января 2008 г. признается:

- а) только календарный месяц;
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- в) только квартал;
- г) календарный год.

3.2.34. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;
- г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3.2.35. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

3.2.36. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) применяется;
- б) не применяется;
- в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
- г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

- 3.2.37.** Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:
- а)** подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
 - б)** подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
 - в)** вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
 - г)** регламентируются положениями таможенного законодательства.
- 3.2.38.** Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:
- а)** да;
 - б)** нет;
 - в)** да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
 - г)** да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.
- 3.2.39.** При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
- а)** не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - б)** не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - в)** не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - г)** не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).
- 3.2.40.** Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:
- а)** ежемесячно;
 - б)** ежеквартально;
 - в)** ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
 - г)** ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.
- 3.2.41.** Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении 2 месяцев;
- в) по истечении 7 дней;
- г) по истечении 3 налоговых периодов.

3.2.42. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- б) предъявленные продавцом товара, который будет поставлен в следующем налоговом периоде;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

3.2.43. Налоговый орган должен произвести зачет или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее 2 месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) по истечении 7 дней;
- г) не позднее 15 дней, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

3.2.44. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан представить налогоплательщику мотивированное заключение:

- а) не позднее 7 дней после вынесения решения;
- б) не позднее 5 дней после вынесения решения;
- в) в течение 30 дней после вынесения решения;
- г) не позднее 10 дней.

3.2.45. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) 3 года;
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

Задания

3.2.1. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

■ выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:

в апреле — 350 тыс. руб.,

в мае — 360 тыс. руб.,

в июне — 250 тыс. руб.;

■ выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

в апреле — 400 тыс. руб.,

в мае — 320 тыс. руб.,

в июне — 300 тыс. руб.;

■ ставка НДС — 18%;

■ в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;

■ организация имеет торговый зал площадью 65 м²;

■ численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

3.2.2. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

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

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

- получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

3.2.3. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;

- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностран-

ных покупателей по отгруженной продукции — 850 тыс. руб.;

- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;

- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;

- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%, в том числе 23% ТМЦ использованы для производства продукции на экспорт;

- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;

- реализованы основные средства:

 - первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,

 - амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,

 - цена реализации — 110 тыс. руб.;

- размер пеней, начисленных в налоговом периоде и полученных от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;

- получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;

 - налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;

- в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;

- оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность превысила срок исковой давности — 80 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

3.2.4. ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- выручка от реализации продуктов питания — 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных — 3500 тыс. руб.;

- реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;

■ стоимость приобретенных продуктов питания — 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику — 85%, в том числе деликатесных продуктов — 15%;

■ оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;

■ реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

■ получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

■ за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;

■ получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;

■ реализован грузовой автомобиль:

— первоначальная стоимость — 170 тыс. руб.,

— амортизация — 50 тыс. руб.,

— договорная цена реализации — 90 тыс. руб.;

■ оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период — 22 тыс. руб.;

■ расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, — 8050 руб.;

■ доходы от долевого участия в других организациях — 145 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

3.2.5. ЗАО «Дельта» в 2010 г. приняло решение построить для собственных нужд новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом единого социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб.

Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

3.2.6. Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

- выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС), — 40 000 тыс. руб.;

- выручка по операциям, не облагаемым НДС, — 105 000 тыс. руб.;

- сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности, — 5400 тыс. руб.;

- коммерческий банк арендует помещение для работы своего отделения в здании, которое находится в федеральной собственности. Арендная плата составляет 30 тыс. руб. в месяц.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.2.7. Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов — 370 тыс. руб.;

- оплата инкассаторских услуг — 125 тыс. руб.;

- оплата коммунальных услуг — 35 тыс. руб.;

- за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 140 тыс. руб.;

- за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации 60 тыс. руб.;

- за оказанные консультационные услуги получено от организаций и физических лиц 75 тыс. руб.;

- плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;

- получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале, — 340 тыс. руб.;

- комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты — 122 тыс. руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях — 345 тыс. руб.;

- положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса — 31 тыс. руб.;

- 20 августа приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2500 тыс. руб. Сумма

кредита — 2900 тыс. руб., процент по кредиту — 24% годовых, кредит предоставлен 10 мая текущего года сроком на 181 день.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

3.2.8. В бухгалтерском учете организации ООО «Контакт» за II квартал текущего года отражены следующие операции:

- 12 апреля отгружена продукция ЗАО «Прогресс» на сумму 720 тыс. руб.;

- стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей составила 800 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено 85%, отпущено в производство 90% от стоимости приобретенных ТМЦ;

- 20 апреля от иностранного контрагента поступили денежные средства за отгруженную в феврале на экспорт продукцию — 400 тыс. руб.;

- 15 мая от ООО «Прогресс» поступили денежные средства в размере 500 тыс. руб. за отгруженную 12 апреля продукцию;

- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 85 тыс. руб.;

- реализованы основные средства: первоначальная стоимость — 60 тыс. руб., амортизация — 20 тыс. руб., цена реализации — 50 тыс. руб.;

- пени, полученные от поставщика за нарушение хозяйственного договора и начисленные в отчетном периоде, составили 28 тыс. руб.;

- 5 июня на расчетный счет предприятия получено 450 тыс. руб., отгрузка продукции в этом квартале не произведена;

- исчислены налоговые платежи в сумме 142 тыс. руб.;

- за ремонт оборудования сторонней организации оплачено 25 июля 48 тыс. руб., акт на выполнение работ подписан 29 июня;

- 30 июня безвозмездно передано оборудование на сумму 70 тыс. руб.;

- организация арендует помещение для склада готовой продукции, находящееся в муниципальной собственности. Арендная плата составляет 120 тыс. руб. в месяц.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, составьте декларацию, объясните порядок уплаты налога в бюджет.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 3.2.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на прибыль организаций».
2. Сущность НДС и его роль в формировании бюджета.
3. Плательщики налога.
4. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).
5. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям.
6. Выполнить задание 3.2.1 и определить налогооблагаемую базу по заданию 3.2.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) определить налогооблагаемую базу по задаче 3.2.3;
- 3) составить и решить задачу по положениям ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» НК РФ.

Занятие 3.2.2

1. Операции, не подлежащие налогообложению.
2. Ставки налога и порядок их применения.
3. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
5. Закончить выполнение заданий 3.2.2 и 3.2.3, выполнить задания 3.2.4 и 3.2.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 3.2.6, 3.2.8, составить задачу по исчислению НДС по операциям коммерческого банка и дать схему ее решения.

Занятие 3.2.3

1. Особенности возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.
2. Сроки уплаты НДС. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.
3. Контрольная работа по НДС.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задание 3.2.7. Составить и решить задачу по исчислению НДС при условии, что организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

3.2.1. Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года 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, — 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, — 32 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Оплачено — 20 тыс. руб.

Объясните порядок уплаты налога в бюджет.

3.2.2. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 1800 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- стоимость приобретения реализованных туристических путевок — 1380 тыс. руб.;

- реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 600 тыс. руб.;

- оплачена аренда помещения офиса — 30 тыс. руб.;

- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период — 240 тыс. руб.;

- приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику — 90%;

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Российской Федерации — 250 тыс. руб.;

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территорию Украины — 180 тыс. руб.;

■ приобретены и оплачены товарно-материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд, — 35 тыс. руб.;

■ получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период — 220 тыс. руб.;

■ получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

Объясните порядок уплаты налога в бюджет.

3.3. Акцизы

Методические рекомендации

Акцизы — федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. При изучении темы следует знать перечень подакцизных товаров: этиловый спирт, спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция, продукция бытовой химии, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, автомобили легковые и мотоциклы, бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, прямогонный бензин. При отнесении организаций и индивидуальных предпринимателей к числу плательщиков акцизов необходимо руководствоваться наличием в их хозяйственной деятельности объекта обложения акцизами. Согласно ст. 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара как реализация этих товаров, выраженная в натуральных или стоимостных единицах в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Для этого налогоплательщики должны вести отдельный учет операций, облагаемых различными ставками. При определении налоговой базы следует учитывать и особенности ее формирования в зависимости от специфики совершаемых операций. Необходимо обратить внимание, что налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок, в виде процента по вексям и т.д.

Различают несколько видов ставок: специфические, адвалорные и комбинированные. Они имеют индивидуальный характер

применения, так как установлены для каждой группы подакцизных товаров. Сумма акциза исчисляется как произведение налоговой базы на соответствующую налоговую ставку. Общая сумма определяется в результате сложения всех сумм акцизов исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемого по разным ставкам. Отдельно исчисляется общая сумма акциза по операциям с нефтепродуктами.

Налоговым периодом признается месяц. Для правильности определения операций, относящихся к тому или иному налоговому периоду следует знать, что в основном дата реализации (передачи) определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров. Существуют особенности определения даты реализации по отдельным операциям.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на налоговые вычеты. К ним относятся: суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров; уплаченные при ввозе на таможенную территорию России и в дальнейшем использованные в качестве сырья для производства подакцизных товаров; уплаченные суммы акциза в случае возврата товаров; исчисленные и уплаченные с сумм авансовых и иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок. Необходимо внимательно изучить порядок применения налоговых вычетов, особенно при использовании в производстве алкогольной продукции виноматериалов.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком определяется по итогам каждого налогового периода как разница между суммами акциза, исчисленными по налогооблагаемым операциям и налоговыми вычетами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 «Акцизы» НК РФ.

В параграфе 9.5 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 3.3.1. Каково экономическое содержание акцизов?
- 3.3.2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
- 3.3.3. Назовите виды подакцизных товаров.
- 3.3.4. Кто является плательщиком акцизов?

- 3.3.5.** Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
- 3.3.6.** Объясните необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с прямогонным бензином. Дайте краткое его содержание.
- 3.3.7.** Назовите основные объекты обложения акцизами.
- 3.3.8.** Какие операции не подлежат обложению акцизами?
- 3.3.9.** Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
- 3.3.10.** Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
- 3.3.11.** Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
- 3.3.12.** Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе?
- 3.3.13.** Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
- 3.3.14.** В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
- 3.3.15.** Каков порядок установления ставок акцизов?
- 3.3.16.** Какая ставка акциза применяется при отсутствии раздельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
- 3.3.17.** Изложите особенности исчисления облагаемой базы по алкогольной продукции.
- 3.3.18.** Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
- 3.3.19.** В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
- 3.3.20.** Объясните порядок определения расчетной стоимости табачных изделий.

- 3.3.21. На какие суммы увеличивается налоговая база при исчислении акцизов при реализации товаров?
- 3.3.22. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
- 3.3.23. Каким образом взыскивается с виновных лиц стоимость недостающего или испорченного спирта?
- 3.3.24. Объясните порядок исчисления акциза при реализации товаров.
- 3.3.25. Как определяется дата реализации (передачи) подакцизных товаров?
- 3.3.26. Объясните порядок применения налоговых вычетов при использовании в производстве алкогольной продукции виноматериалов.
- 3.3.27. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, представляются в налоговые органы?
- 3.3.28. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет?
- 3.3.29. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
- 3.3.30. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?

Тесты

- 3.3.1. Плательщиками акциза признаются:
- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
 - б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
 - в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

3.3.2. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3.3.3. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) сигареты с фильтром российских производителей;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 90 л.с.

3.3.4. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

3.3.5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

3.3.6. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, выдается:

- а) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию прямогонного бензина;
- б) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию прямогонного бензина;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство прямогонного бензина или (и) продукции нефтехимии на основе прямогонного бензина;
- г) автозаправочным станциям.

3.3.7. Организации, выпускающие как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения, полученных в счет оплаты предстоящих поставок:

- а) налоговую базу не увеличивают;
- б) налоговую базу увеличивают, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговую базу увеличивают на указанную сумму;
- г) налоговую базу увеличивают только по операциям с товарами, за исключением подакцизных товаров.

3.3.8. К операциям, не подлежащим налогообложению, относится:

- а) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства подакцизных товаров;
- б) реализация конфискованных подакцизных товаров;
- в) реализация табачных изделий организациями, относящимися к сфере малого бизнеса;
- г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства неподакцизных товаров.

3.3.9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;
- в) день оплаты подакцизных товаров;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

- 3.3.10.** Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки, определяется:
- а) как произведение рыночной цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
 - б) как произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
 - в) как произведение оптовой цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
 - г) механизм определения устанавливается таможенными органами при согласовании с налоговыми органами.
- 3.3.11.** Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, выдается при совершении следующих операций:
- а) реализация алкогольной продукции крепостью свыше 40%;
 - б) передача денатурированного этилового спирта организациям, производящим неподакцизную продукцию;
 - в) производство денатурированного этилового спирта;
 - г) оптовая реализация денатурированного этилового спирта.
- 3.3.12.** Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:
- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - б) в процентах к расчетной стоимости товаров или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.
- 3.3.13.** Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:
- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;
 - б) на издержки обращения и производства;

- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

3.3.14. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;
- в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

3.3.15. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

- а) исчисленные с сумм авансовых платежей;
- б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;
- в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств;
- г) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве кондитерских изделий.

3.3.16. Вычеты сумм акциза при приобретении виноматериалов определяются:

- а) исходя из объемной доли спирта этилового, использованного для производства виноматериалов на момент их приобретения налогоплательщиком;
- б) определяется расчетной формулой, указанной в НК РФ;
- в) методика определения устанавливается производителем виноматериалов;
- г) исходя из объемной доли спирта этилового, использованного для производства виноматериалов на момент их реализации производителем.

- 3.3.17.** Стоимость недостающего и испорченного спирта взыскивается с виновных лиц:
- а) без учета акциза;
 - б) с учетом акциза;
 - в) с учетом акциза от фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта;
 - г) с учетом акциза от рыночной стоимости недостающего и испорченного спирта.
- 3.3.18.** По акцизам, уплаченным в связи с ввозом подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, возмещение (возврат или зачет) подлежит в следующем порядке:
- а) производится только зачет сумм налогов, подлежащих уплате в федеральный бюджет;
 - б) не позднее трех месяцев со дня представления документов;
 - в) не позднее трех лет со дня представления документов;
 - г) в том налоговом периоде, когда совершена уплата акцизов.
- 3.3.19.** Акциз по подакцизным товарам уплачивается:
- а) по месту реализации подакцизных товаров;
 - б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
 - в) по месту производства подакцизных товаров;
 - г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.
- 3.3.20.** На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - в) адвалорные, специфические и комбинированные;
 - г) специфические и комбинированные.
- 3.3.21.** Налоговым периодом признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;

- в) год;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

3.3.22. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от вида реализации подакцизных товаров: оптовая или розничная;
- в) от организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
- г) от видов операций с подакцизными товарами.

3.3.23. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

Задания

3.3.1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- натурального вина — 25 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96%-ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

3.3.2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.;
- цена, указанная на пачке сигарет, — 45 руб.

3.3.3. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. За налоговый период поступили авансовые платежи в сумме 450 000 руб. за предстоящую поставку 3000 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32%; покупатель вернул партию алкогольной продукции в размере 1000 бутылок емкостью 0,5 л с объемной долей этилового спирта — 28%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.3.4. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с., 45 штук — 80 л.с., 35 штук — 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.3.5. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. — сигареты с фильтром; 1500 тыс. — сигареты без фильтра; 500 тыс. — папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром — 35 руб., сигареты без фильтра — 21 руб., папиросы — 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 3.3.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на добавленную стоимость».

2. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджета.

3. Плательщики акцизов.

4. Объект обложения акцизами. Состав подакцизных товаров.

5. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям.

6. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

7. Выполнить задание 3.3.2, ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) составить задачу по расчету акцизов по товарам, облагаемым по специфическим и комбинированным ставкам.

Занятие 3.3.2

1. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

2. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

3. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

4. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.

5. Выполнить задания 3.3.1 и 3.3.4; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задания 3.3.3 и 3.3.5.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

3.3.1. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96%-ный) в количестве 5 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 2,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 10 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20%.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

3.3.2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32% в количестве 1 тыс. л, если:

- таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;
- таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;
- таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

3.3.3. В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96%-ный) в количестве 6 тыс. л и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть розничной торговли 8 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

3.4. Платежи за пользование природными ресурсами

Методические рекомендации

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит *налог на добычу полезных ископаемых*. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количества добытого полезного ископаемого: прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Имеются особенности определения налоговой базы при добыче нефти, газа. Она исчисляется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ.

Водный налог — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водных объектов, использование водных объектов для целей гидроэнергетики и сплава древесины в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются федеральным законодательством. При заборе воды сверх установленного лимита водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере по отношению к установленным в НК РФ.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25² «Водный налог» НК РФ.

Плательщиками *сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов* признаются организации и физические лица. Законодательством установлены льготы для коренных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока. Ставки дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Необходимо уметь определять ставку налога и исчислять размер налога по отдельным видам используемых ресурсов.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25¹ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ.

В параграфе 9.3 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 3.4.1. Какова природа платежей за использование природных богатств?
- 3.4.2. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
- 3.4.3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».

- 3.4.4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
- 3.4.5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
- 3.4.6. Назовите особенности расчета налоговой базы при добыче нефти, газа.
- 3.4.7. Объясните особенности применения ставки за 1 т добытой нефти.
- 3.4.8. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
- 3.4.9. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
- 3.4.10. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
- 3.4.11. Какими нормативными документами устанавливается размер платы за использование водных объектов?
- 3.4.12. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 3.4.13. Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора.
- 3.4.14. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?
- 3.4.15. Каков порядок исчисления сбора градо- и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?
- 3.4.16. В какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

Тесты

- 3.4.1. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории Российской Федерации;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

3.4.2. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;

б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;

в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;

г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

3.4.3. Полезными ископаемыми признаются:

а) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;

б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству соответствующая стандартам;

в) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;

г) сырье, добытое из недр земли и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее обработку для соответствия качествам потребителя.

3.4.4. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

а) объем добытых полезных ископаемых;

б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;

в) стоимость добытых полезных ископаемых;

г) объем реализованных полезных ископаемых.

3.4.5. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) с помощью измерительных средств и устройств;

- б) посредством оценки экспертов;
- в) квалифицированными специалистами визуальным способом;
- г) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

3.4.6. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

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

3.4.7. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости:

- а) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение;
- б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) вида полезного ископаемого;
- г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения.

3.4.8. Налогообложение производится по ставке 0% следующих групп полезных ископаемых:

- а) попутный газ, глина, мел, подземные промышленные и термальные воды;
- б) попутный газ, минеральные воды, используемые для лечебных целей, сверхвязкая нефть, подземные воды, используемые в сельском хозяйстве;
- в) минеральные воды, сырье радиоактивных металлов, торф, сверхвязкая нефть;
- г) глина, мел, подземные воды, используемые в сельском хозяйстве, минеральные воды, используемые для лечебных целей.

3.4.9. Ставка налога за 1 т. добытой нефти корректируется:

- а) на коэффициент, учитывающий инфляцию в текущем календарном году и коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр;

б) коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, и коэффициент, учитывающий особенности природно-климатический условий района добычи нефти;

в) коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, и коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр;

г) коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, и коэффициент, характеризующий степень трудоемкости добычи нефти.

3.3.10. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых может определяться одним из следующих способов:

а) исходя из цен реализации добытого полезного ископаемого, расчетной стоимости, исходя из цен реализации без учета субсидий;

б) исходя из рыночных цен реализации, мировых цен, исходя из затрат на добычу полезных ископаемых и их реализацию;

в) исходя из рыночных цен реализации, цен, регулируемых государством, исходя из максимальной цены отдельных операций по реализации;

г) исходя из максимальной цены отдельных операций по реализации, исходя из рыночных цен реализации, мировых цен.

3.4.11. Плату за пользование водными объектами вносят:

а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;

б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;

в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;

г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

3.4.12. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами:

а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;

б) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности;

в) забор воды для ликвидации стихийных бедствий;

г) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

3.4.13. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

а) забранный из водного объекта;

б) потребляемый в процессе производства;

в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд;

г) используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

3.4.14. Ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации;

б) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;

в) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации по согласованию с налоговыми органами;

г) федеральным законодательством в зависимости от отнесения водных объектов к различным бассейнам рек, озер, морских вод.

3.4.15. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;

б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;

в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;

г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.

3.4.16. Налоговым периодом платы за пользование водными объектами для индивидуальных предпринимателей

и организаций, являющихся субъектами малого бизнеса, признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) месяц или квартал в зависимости от размеров объекта;
- г) период, установленный законодательными органами субъектов Российской Федерации.

3.4.17. Сумма платы за пользование водными объектами относится:

- а) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) финансовый результат;
- в) прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- г) себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах установленного лимита.

3.4.18. Объектами налогообложения водным налогом признаются:

- а) забор воды для нужд сельского хозяйства, использование акватории водных объектов для туризма, сплава леса;
- б) использование водных объектов для целей гидроэнергетики, забор воды из подземных вод, забор воды для целей рыбоводства;
- в) забор воды, использование акватории водных объектов, использование водных объектов для целей гидроэнергетики, сплава леса;
- г) забор воды, использование акватории водных объектов, связанной с охраной водных биологических ресурсов, для рыболовства и охоты.

3.4.19. Налоговая база при использовании водных объектов для целей гидроэнергетики определяется как:

- а) объем воды, используемый для производства электроэнергии;
- б) количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
- в) количество произведенной за налоговый период электроэнергии, умноженной на коэффициент, характеризующий природно-климатические особенности ее производства;

г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии, умноженной на коэффициент, характеризующий объем используемой воды.

3.4.20. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов;

б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами Российской Федерации;

в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;

г) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

3.2.21. Перечень объектов налогообложения животного мира и водных биологических ресурсов устанавливается:

а) законами субъектов Российской Федерации;

б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) Министерством экономического развития Российской Федерации;

г) федеральным законодательством Российской Федерации и указан в НК РФ.

3.2.22. Ставка сбора в размере 0 руб. устанавливается, если использование объектами животного мира осуществляется в целях:

а) проведения специализированных туристических мероприятий по добыче диких животных;

б) изучения запасов и промышленной экспертизы;

в) предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных;

г) регулирования численности животных в районах Севера, Сибири и Дальнего Востока.

- 3.2.23.** Ставка сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций устанавливается:
- а)** в размере 15% от предусмотренной в НК РФ;
 - б)** в размере 50% от предусмотренной в НК РФ;
 - в)** законами субъектов Российской Федерации, на территории которых поставлены на налоговый учет хозяйствующие субъекты;
 - г)** Министерством экономического развития Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.
- 3.4.24.** К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:
- а)** пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи;
 - б)** изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
 - в)** пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
 - г)** пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
- 3.4.25.** Ставка налога по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости:
- а)** от вида объекта и объемов его изъятия;
 - б)** вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
 - в)** объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
 - г)** вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.
- 3.4.26.** Сумма сбора определяется:
- а)** отдельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
 - б)** в целом по всем видам объектов как произведение количества и среднеарифметической ставки сбора;
 - в)** в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;

г) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

3.4.27. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии;
- г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

3.4.28. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям:

- а) не производится;
- б) производится при условии, что организация является градо- или поселкообразующей;
- в) производится при условии представления документов, подтверждающих добычу ресурсов;
- г) производится при условии, что организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Задания

3.4.1. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплачивает лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

3.4.2. Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

3.4.3. Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м². На период с 1 мая

по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 1500 м². Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

- 3.4.4. ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.
- 3.4.5. ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
- 3.4.6. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.
- 3.4.7. Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска — 25 тыс. т, камбала — 120 тыс. т, пикша — 85 тыс. т, морской окунь — 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.
- 3.4.8. ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль — 220 т, хамса — 115 т, килька — 222 т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 3.4.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Платежи за пользование природными ресурсами».
2. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами.
3. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета.
4. Выполнить задание 3.4.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задание 3.4.4;
- 3) составить задачу по налогу на добычу полезных ископаемых и решить ее.

Занятие 3.4.2

1. Водный налог. Порядок расчета.
2. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
3. Выполнить задания 3.4.1, 3.4.2, 3.4.6; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 3.4.3, 3.4.7, 3.4.8.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить две из предлагаемых задач по различным видам платежей за пользование природными ресурсами.

3.4.1. ЗАО «Каскад» за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 750 тыс. т полезных иско-

паемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога.

- 3.4.2. Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Для осуществления своей деятельности она производит забор воды из бассейна реки Волга в Центрально-Черноземном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 1875 тыс. м³, в том числе для орошения земель, на которых выращивают овощи, — 1200,5 тыс. м³. Лимит водопользования для переработки овощей установлен в размере 650 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами.
- 3.4.3. ОАО «Заря» за три месяца выловило в водах Черного моря рыбу в количестве: кефаль — 850 т, хамса — 425 т, лещ — 22 т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

3.5. Государственная пошлина

Методические рекомендации

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый при совершении юридически значимых действий либо выдачи документов. Плательщиками признаются организации и физические лица. Необходимо знать порядок определения и сроки уплаты пошлины. Размер пошлины зависит от вида совершаемых в отношении налогоплательщика действий и уполномоченного органа, который рассматривает дело. Законодательством установлена система льгот для отдельных категорий физических лиц и организаций.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25³ «Государственная пошлина» НК РФ.

В параграфе 9.7 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 3.5.1. Дайте определение государственной пошлины.
- 3.5.2. В чем отличие государственной пошлины от налога?

- 3.5.3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 3.5.4. За какие действия взимается государственная пошлина?
- 3.5.5. Какие уполномоченные органы вправе взимать государственную пошлину?
- 3.5.6. Какие факторы влияют на размер пошлины?
- 3.5.7. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
- 3.5.8. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
- 3.5.9. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?
- 3.5.10. Назовите сроки уплаты государственной пошлины.
- 3.5.11. Какой установлен порядок возврата государственной пошлины?

Тесты

- 3.5.1. Государственная пошлина — это:
 - а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
 - б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
 - в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;
 - г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.
- 3.5.2. Плательщиками государственной пошлины признаются:
 - а) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах, дело рассматривается мировыми судьями;
 - б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы Российской Федерации;

в) налоговые резиденты Российской Федерации, которые осуществляют деятельность за пределами территории России;

г) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия.

3.5.3. Государственная пошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям:

а) в течение 3 дней после рассмотрения дела;

б) не позднее, чем за 5 дней до даты рассмотрения дела;

в) до подачи запроса;

г) не позднее чем за 10 дней до даты рассмотрения дела.

3.5.4. Размер государственной пошлины при подаче искового заявления имущественного характера устанавливается:

а) в твердой сумме и процентах в зависимости от цены иска;

б) в твердой сумме независимо от цены иска;

в) в размере 3% независимо от цены иска;

г) дифференцированно в твердой сумме в зависимости от цены иска.

3.5.5. Цену иска определяют:

а) судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством;

б) экспертные бюро, имеющие лицензию на данный вид деятельности;

в) представитель государственной власти;

г) истец, а в случаях, установленных законодательством, судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

3.5.6. При увеличении истцом размера исковых требований сумма государственной пошлины:

а) доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска;

б) не доплачивается;

в) доплачивается исходя из 50% увеличения цены иска;

г) вопрос о доплате решает суд.

3.5.7. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины:

а) подлежит возврату в размере 50%;

б) подлежит возврату полностью;

- в) не подлежит возврату;
- г) вопрос о возврате решает суд.

3.5.8. За выдачу свидетельства о праве на наследство жилого дома или квартиры льгота предоставляется:

- а) пережившему супругу или супруге;
- б) супругу или супруге и детям наследодателя;
- в) всем физическим лицам, которые по Семейному кодексу Российской Федерации относятся к семье наследодателя;
- г) лицу, проживавшему совместно с наследодателем и продолжающему проживать в жилом доме или квартире после смерти наследодателя.

3.5.9. При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом государственная пошлина:

- а) подлежит возврату истцу в размере 50% уплаченной суммы;
- б) подлежит возврату истцу полностью;
- в) не подлежит возврату истцу;
- г) полностью возмещается истцу за счет средств ответчика.

3.5.10. Плательщик государственной пошлины:

- а) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение любого действия;
- б) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия;
- в) не имеет права на зачет или возврат излишне уплаченной пошлины;
- г) имеет право только на возврат излишне уплаченной суммы пошлины.

3.5.11. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

- а) на 6 месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России за каждый день;
- б) на 3 месяца без начисления процентов;
- в) на срок, не превышающий один год без начисления процентов;
- г) на календарный год без начисления процентов.

Задания

3.5.1. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Ответ обоснуйте.

3.5.2. Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковые заявления имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

3.5.3. Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 3.5.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Платежи за пользование природными ресурсами».

2. Понятие государственной пошлины, принципы ее взимания.

3. Плательщики и объект обложения.

4. Льготы по уплате государственной пошлины.

5. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины.

6. Выполнить задания 3.5.1 и 3.5.3, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

Задание на дом:

1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);

2) выполнить задание 3.5.2;

3) составить задачу по расчету суммы государственной пошлины.

3.6. Налог на доходы физических лиц

Методические рекомендации

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Плательщики налога — физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, и физические лица, не являющиеся резидентами Российской Федерации, но получающие доходы от источников, расположенных на территории Российской Федерации. С 1 января 2007 г. налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Необходимо понять различия между категориями налогоплательщиков и вытекающие отсюда особенности формирования облагаемой базы и применения ставок налога.

Объектом налогообложения являются для резидентов — доход, полученный от источников как на территории России, так и за ее пределами, для нерезидентов — доход, полученный только от источников на территории России. Существует перечень доходов, которые не подлежат налогообложению.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Важно изучить механизм исчисления налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Размер материальной выгоды, полученной налогоплательщиком от приобретения товаров, рассчитывается исходя из разницы цен на товары, приобретенные взаимозависимыми лицами и реализованные сторонним покупателям. Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на приобретение этих бумаг. При пользовании заемными средствами материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из $\frac{2}{3}$ действующей ставки рефинансирования Банка России на дату фактически полученного дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Необходимо знать основные виды доходов, освобождаемые от обложения налогом, и систему налоговых вычетов. Налоговая база уменьшается на стандартные, социальные, имущественные

и профессиональные налоговые вычеты. По каждой группе налоговых вычетов разработаны критерии, определяющие возможности применения вычетов. Существует общее правило для всех видов вычетов: они применяются только в отношении доходов, облагаемых по ставке налога 13%.

Законодательством установлена система ставок по отдельным видам доходов: общая — 13%, в отношении доходов нерезидентов — 30%, в отношении выигрышей, призов, суммы экономии на процентах при получении заемных средств — 35%, в отношении дивидендов для резидентов — 9%, для нерезидентов — 15%. Налог исчисляется и удерживается у физического лица налоговым агентом.

Следует обратить внимание на особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают авансовые платежи, исчисленные налоговыми органами на основе предполагаемого дохода, а по окончании налогового периода подают налоговую декларацию о фактически полученных доходах. Законодательством предусмотрен перечень физических лиц, которые обязаны подавать налоговые декларации о своих доходах. Важно знать порядок представления деклараций в налоговые органы и ответственность граждан за непредставление деклараций.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

В параграфе 9.8 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 3.6.1. Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджетов?
- 3.6.2. Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц?
- 3.6.3. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
- 3.6.4. Дайте определение понятия «налоговый агент».
- 3.6.5. Что является объектом налогообложения?
- 3.6.6. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
- 3.6.7. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?

- 3.6.8.** Какой установлен порядок определения налогооблагаемой базы?
- 3.6.9.** В каком порядке определяются доход, полученный в натуральной форме?
- 3.6.10.** Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
- 3.6.11.** Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
- 3.6.12.** Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
- 3.6.13.** Что такое материальная выгода?
- 3.6.14.** Каков порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами?
- 3.6.15.** Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
- 3.6.16.** Какая система льгот предусмотрена законодательством?
- 3.6.17.** Какие основные льготы установлены законом при взимании налога на доходы физических лиц?
- 3.6.18.** Какая существует система налоговых вычетов?
- 3.6.19.** Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
- 3.6.20.** На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
- 3.6.21.** Сколько раз налогоплательщик может пользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
- 3.6.22.** В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
- 3.6.23.** По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
- 3.6.24.** В каких случаях стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания не включается в состав совокупного дохода физических лиц?
- 3.6.25.** Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?

- 3.6.26. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
- 3.6.27. Каковы стандартные налоговые вычеты?
- 3.6.28. До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?
- 3.6.29. Какие лица относятся к числу иждивенцев?
- 3.6.30. На основании каких документов уменьшается облагаемый налогом доход физических лиц, имеющих детей?
- 3.6.31. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
- 3.6.32. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 и 35%?
- 3.6.33. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
- 3.6.34. Назовите порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
- 3.6.35. Перечислите особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов Российской Федерации.
- 3.6.36. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
- 3.6.37. Как рассчитываются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
- 3.6.38. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
- 3.6.39. Каковы особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации?
- 3.6.40. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
- 3.6.41. В какие сроки уплачивается налог на доходы физических лиц, исчисленный на основании поданной декларации?
- 3.6.42. За какой период взыскиваются суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от уплаты налога?

- 3.6.43.** Как проводится перерасчет по налогу при представлении физическими лицами документов после возникновения у них права на льготы?
- 3.6.44.** Каков порядок определения профессиональных вычетов?
- 3.6.45.** Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
- 3.6.46.** Каков порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?
- 3.6.47.** Каков порядок устранения двойного налогообложения?
- 3.6.48.** По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?

Тесты

- 3.6.1.** Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином Российской Федерации.
- 3.6.2.** Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
- а) граждане Российской Федерации;
 - б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

- 3.6.3.** Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:
- а)** дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
 - б)** последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
 - в)** дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
 - г)** иная дата, указанная в учетной политике.
- 3.6.4.** Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:
- а)** эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
 - б)** эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
 - в)** эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
 - г)** налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.
- 3.6.5.** Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):
- а)** исходя из цены реализации сторонним организациям;
 - б)** исходя из рыночных цен;
 - в)** исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
 - г)** исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.
- 3.6.6.** В состав совокупного дохода физических лиц включаются:
- а)** суммы компенсаций, выплачиваемые уволенным работникам в связи с выходом на пенсию;
 - б)** доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;

- в) оплата за проживание в гостинице;
- г) суммы частичной или полной компенсации стоимости санаторно-курортных путевок.

3.6.7. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- б) алименты, получаемые налогоплательщиком;
- в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;
- г) оплата работодателем коммунальных услуг.

3.6.8. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

- а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;
- б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;
- в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе;
- г) доходы, полученные от использования авторских прав.

3.6.9. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) средней ставке;
- в) каждому виду доходов отдельно;
- г) средневзвешенной ставке.

3.6.10. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством.

- 3.6.11.** Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:
- а)** не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - б)** не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - в)** не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - г)** независимо от размера установленной ставки.
- 3.6.12.** К числу иждивенцев относятся:
- а)** дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице;
 - б)** дети в возрасте до 24 лет, имеющие собственный доход;
 - в)** родители налогоплательщика, получающие пенсию;
 - г)** супруг или супруга, получающие доход в размере минимальной оплаты труда или пенсию.
- 3.6.13.** Стандартные вычеты из совокупного дохода налогоплательщика распределяются на детей, студентов и учащихся дневной формы обучения:
- а)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если находятся в браке;
 - б)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
 - в)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;
 - г)** независимо от того, проживают они на территории Российской Федерации или за ее пределами.
- 3.6.14.** Стандартные вычеты в размере 1000 руб. в отношении студента, имеющего семью:
- а)** не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б)** уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
 - в)** уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой;
 - г)** не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.

- 3.6.15.** Если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:
- а) не производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
 - б) производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
 - в) производятся в пределах размера налогооблагаемой базы;
 - г) производятся или не производятся в зависимости от положений учетной политики организации.
- 3.6.16.** При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:
- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
 - б) месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
 - в) месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней;
 - г) месяца поступления на работу, если проработано более 70% рабочего времени месяца.
- 3.6.17.** Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
- 3.6.18.** Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;
 - г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.
- 3.6.19.** При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при прода-

же, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее 3 лет;
- б) менее 5 лет;
- в) 5 лет и более;
- г) более 3 лет.

3.6.20. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет на приобретение или строительство жилого помещения не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

3.6.21. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) полученных в натуральном выражении;
- г) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.

3.6.22. Учет доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью:

- а) эти лица самостоятельно не осуществляют;
- б) эти лица ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
- в) эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания;
- г) ведут налоговые органы.

3.6.23. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы:

- а) удерживается источником выплаты;
- б) не удерживается;
- в) удерживается организацией, осуществляющей эти выплаты на территории Российской Федерации;

г) удерживается источником выплаты или организацией, осуществляющей эти выплаты, в зависимости от договора, по которому получено вознаграждение.

3.6.24. . Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:

а) до 15 июня года, следующего за отчетным;

б) до 15 июля года, следующего за отчетным;

в) до 1 июля года, следующего за отчетным;

г) в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации.

3.6.25. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:

а) налоговый агент;

б) налогоплательщик;

в) налоговый агент и налогоплательщик;

г) лицо, установленное в судебном порядке.

3.6.26. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

а) индивидуальные предприниматели;

б) физические лица, продавшие имущество;

в) физические лица, получающие выигрыши;

г) физические лица, работающие по совместительству.

3.6.27. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации;

г) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, с учетом принципа устранения двойного налогообложения.

3.6.28. Если доходы получены в натуральном выражении, то налоговый агент обязан:

а) удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику в полном размере;

б) удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, но не более 50%;

в) удержать налог за счет денежных средств, начисленных в виде оплаты труда в последующие периоды;

г) перечислить налог в бюджет за счет собственной прибыли, а затем удерживать эти суммы у налогоплательщика.

3.6.29. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика в течение:

а) одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

б) 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

в) 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

г) 30 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

3.6.30. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;

б) по заявлению налогоплательщика;

в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;

г) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.

3.6.31. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:

а) представляются в налоговые органы в обязательном порядке;

б) не представляются, если эти лица предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;

в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя;

г) не представляются.

3.6.32. В случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган пересчитывает суммы авансовых платежей:

- а) не позднее 5 дней с момента получения декларации;
- б) не позднее 10 дней с момента получения декларации;
- в) не позднее 30 дней с момента получения декларации;
- г) в день сдачи декларации.

3.6.33. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работы и по совместительству.

3.6.34. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

- а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;
- б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
- в) в последний день месяца, в котором начислен доход;
- г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

3.6.35. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарная декада;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) календарный год.

3.6.36. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) равная;
- г) регрессивная.

- 3.6.37.** Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн руб.;
 - в) не подлежит налогообложению;
 - г) не подлежит налогообложению, если они проживают совместно.
- 3.6.38.** Стоимость акций, перешедших по наследству от одного физического лица другому:
- а) не подлежит налогообложению;
 - б) не подлежит налогообложению, если наследодатель и наследник являются членами одной семьи;
 - в) не подлежит налогообложению, если оба физических лица являются акционерами этой же компании;
 - г) подлежит налогообложению.
- 3.6.39.** Если одно физическое лицо подарило другому физическому лицу, которое не является близким родственником, автомобиль стоимостью 150 тыс. руб., то налог на доходы физических лиц:
- а) уплачивается с полной стоимости транспортного средства;
 - б) уплачивается только в части, превышающей 100 тыс. руб.;
 - в) не уплачивается;
 - г) уплачивается только в части, превышающей 2 тыс. руб.

Задания

- 3.6.1.** Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:
- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
 - премия в размере 15% заработной платы;
 - надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
 - пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
 - дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
 - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;
 - материальная помощь к отпуску — 1500 руб.;

- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки — 12 000 руб.;
- физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 3.6.2.** В 2009 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 720 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

- 3.6.3.** Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь — 9500 руб.;
- февраль — 11 500 руб.;
- март — 13 500 руб.;
- апрель — 12 500 руб.;
- май—декабрь — ежемесячно по 16 500 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

- 3.6.4.** В 2009 г. доход работника составил 240 тыс. руб. (20 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

- 3.6.5.** Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству

и получает ежемесячно 2500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

3.6.6. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 38 тыс. руб., мать — 35 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 48 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

- у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 280 тыс. руб., дивиденды по акциям — 45 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;

- у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 165 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, — 1,2 тыс. руб., матери — 2,2 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обобщите.

3.6.7. Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 10 тыс. руб. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 1500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 1680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой — студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М. Егорова в течение налогового периода.

3.6.8. Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 260 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение — 1500 дол. США, налог удержан по ставке 20% (курс — 27,8 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены — 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 3.6.1

1. Плательщики и объект обложения по налогу на доходы физических лиц.
2. Налоговая база, особенности ее определения при получении дохода в натуральном выражении и в виде материальной выгоды.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Выполнить задание 3.6.1 и ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);
- 2) выполнить задание 3.6.2;
- 3) составить задачу по определению налоговой базы.

Занятие 3.6.2

1. Стандартные налоговые вычеты. Порядок их применения.
2. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
3. Налоговые ставки и порядок их применения.
4. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.
5. Выполнить задания 3.6.3 и 3.6.6, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);
- 2) выполнить задания 3.6.6 и 3.6.7.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

3.6.1. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

- январь — 6000 руб.;
- февраль — 6500 руб.;
- март — 6500 руб.;
- апрель — 6200 руб.;
- май — 6700 руб.;
- июнь—декабрь — ежемесячно по 8000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой — 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

3.6.2. Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 6600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 2200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России — 10% годовых. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

4.1. Налог на имущество организаций**Методические рекомендации**

Налог на имущество организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в Российской Федерации. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Установлено, что объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории России через постоянные представительства, признается недвижимое имущество. Имеются особенности по имуществу, переданному в доверительное управление: оно подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно: за отчетные периоды — как средняя стоимость имущества, за налоговый период — как среднегодовая стоимость имущества. Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и на 31-е число последнего месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными — I квартал, полугодие, 9 месяцев.

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

Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Уплате в бюджет подлежит разница между суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода и суммами авансовых платежей. Сумма авансового платежа исчисляется по каждому отчетному периоду. Сумма налога может быть уменьшена на сумму налога, уплаченную по имуществу, находящемуся на территории другого государства, но не более чем сумму налога, подлежащего уплате в отношении этого имущества в Российской Федерации. Следует изучить особенности исчисления платежей в зависимости от налогоплательщика и места расположения имущества.

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

В параграфе 9.2 учебного пособия приведены примеры решения задач, заполнены отдельные фрагменты декларации по налогу на имущество организаций по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации.

Вопросы для самопроверки

- 4.1.1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
- 4.1.2. Кто является плательщиком налога?
- 4.1.3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
- 4.1.4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
- 4.1.5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
- 4.1.6. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
- 4.1.7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
- 4.1.8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?

- 4.1.9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
- 4.1.10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
- 4.1.11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
- 4.1.12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
- 4.1.13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
- 4.1.14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
- 4.1.15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Тесты

4.1.1. Налогоплательщиками признаются:

а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;

г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

4.1.2. Не являются плательщиками налога на имущество:

а) Банк России и его организации;

б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;

в) органы законодательной и исполнительной власти;

г) бюджетные учреждения и организации.

- 4.1.3.** Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
- а)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
 - б)** недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
 - в)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
 - г)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.
- 4.1.4.** Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:
- а)** недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
 - б)** движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств,— для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
 - в)** недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, — для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
 - г)** движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

4.1.5. Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;

г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

4.1.6. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;

б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

4.1.7. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;

б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной

организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

4.1.8. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 31-е число каждого месяца налогового периода и 31-е число последнего месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

4.1.9. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;

г) количества месяцев в налоговом периоде.

4.1.10. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

4.1.11. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

4.1.12. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

4.1.13. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

4.1.14. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;

- б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;
- в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;
- г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

4.1.15. Имущество, приобретенное в рамках договора простого товарищества, участники договора простого товарищества принимают в расчет для целей налогообложения пропорционально:

- а) установленной доле собственности по договору простого товарищества;
- б) произведенным затратам на приобретение данного имущества;
- в) стоимости их вклада в общее дело;
- г) долям распределенной прибыли.

4.1.16. Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:

- а) у доверительного управляющего;
- б) учредителя доверительного управления;
- в) доверительного управляющего и учредителя доверительного управления в равных долях;
- г) лица, предусмотренного договором доверительного управления.

4.1.17. Уплата налога на имущество российских организаций, расположенное за пределами России, при исчислении налога на имущество:

- а) засчитывается при уплате налога в России, но не более чем рассчитано по российскому законодательству;

- б) засчитывается полностью при уплате налога в России;
- в) не засчитывается;
- г) засчитывается по согласованию с финансовыми органами субъектов Российской Федерации.

Задания

- 4.1.1. ООО «Поток» создано 12 февраля текущего календарного года. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации

(тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня	1 июля
01 «Основные средства», в том числе здравпункт	0	280	300	310	310
	0	30	30	30	30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здравпункт	0	0	140	150	160
	0	0	13	14	14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1 320	1 560	1 250	1 100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2 300	4 500	5 000	4 700

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество, которую ООО «Поток» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2%.

- 4.1.2. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество, если организация имеет следующие остатки по сче-

там бухгалтерского учета (см. таблицу). Для расчета суммы налога примените ставку, установленную в вашем регионе.

Остатки по счетам бухгалтерского учета

(тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету			
	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214	214	244	270
02 «Амортизация основ- ных средств», в том числе очистные сооружения	50	50	50	50
10 «Материалы»	110	125	142	160
41 «Товары»	10	12	14	16
50 «Касса»	30	35	30	15
51 «Расчетные счета»	29	35	40	45
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	10	15	7	9
	15	25	60	10
	5	12	3	—

4.1.3. По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имуще-
ство стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;
- запасные части — 152 000 руб.;
- оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;
- оборудование на складе — 400 000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;
- сырье и материалы — 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;
- товары на складе — 1 600 000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды, — 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

4.1.4. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

■ 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

■ 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

■ 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб., первоначальная стоимость — 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации — 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

4.1.5. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации — 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

4.1.6. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, — 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс — 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурно-оздоровительный комплексу — 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Примерный план проведения семинарских занятий

Занятие 4.1.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на доходы физических лиц».

2. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций.

3. Порядок определения налоговой базы.

4. Особенности исчисления налога на имущество организаций, в состав которых входят территориально обособленные подразделения.

5. Выполнить задания 4.1.1 и 4.1.3.

Задание на дом:

выполнить задания 4.1.2, 4.1.4.

Занятие 4.1.2

1. Льготы по налогу на имущество организаций.

2. Ставки налога.

3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

4. Выполнить задание 4.1.6.

Задание на дом:

1) выполнить задание 4.1.5;

2) составить задачу по налогу на имущество организаций и дать схему ее решения.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

4.1.1. На балансе ООО «Агрос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

■ 25 августа организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

■ 20 сентября передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%, первоначальная стоимость — 270 тыс. руб.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

4.1.2. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 7520 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 34 тыс. руб. По месту нахождения представительства установлена ставка налога в размере 2,2%. Кроме того, организация 20 апреля текущего

налогового периода поставила на баланс безвозмездно полученное имущество стоимостью 1200 тыс. руб. и сроком полезного использования пять лет, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

4.2. Транспортный налог

Методические рекомендации

Плательщиками транспортного налога признаны лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Эти лица объединены в две группы — юридические и физические лица, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объект налогообложения — автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Определение налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от того, к какой группе относится транспортное средство:

1) для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;

2) для водных несамоходных транспортных средств — валовая вместимость в регистровых тоннах.

Следует изучить порядок определения налоговой базы, особенности ее исчисления и уплаты налога в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации.

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 10 раз. С 1 января 2010 г. законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачива-

ют авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, региональными законодательными актами по транспортному налогу и Методическими рекомендациями по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, которые носят разъяснительный характер.

В параграфе 9.10 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 4.2.1. Кто является плательщиком транспортного налога?
- 4.2.2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
- 4.2.3. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
- 4.2.4. Каков порядок определения налоговой базы?
- 4.2.5. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
- 4.2.6. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размеры ставок налога, указанные в НК РФ?
- 4.2.7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
- 4.2.8. Каков порядок уплаты налога организациями?
- 4.2.9. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
- 4.2.10. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
- 4.2.11. Какой период времени признан налоговым периодом?
- 4.2.12. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
- 4.2.13. Производится ли возврат излишне уплаченной суммы налога?

4.2.14. На какие цели направляются средства транспортного налога?

Тесты

4.2.1. Налогоплательщиками признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

4.2.2. Объектами налогообложения не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

4.2.3. Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

4.2.4. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

4.2.5. Налоговые ставки устанавливаются:

а) федеральным законом;

- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

4.2.6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 10 раз;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раза;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз.

4.2.7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

4.2.8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы;
- г) по авансовым платежам — организации самостоятельно, по итогам налогового периода — налоговые органы; для физических лиц — налоговые органы.

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

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

- 4.2.10. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:
- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
 - б) с месяца, в котором изменена мощность;
 - в) со следующего налогового периода;
 - г) с начала текущего налогового периода.
- 4.2.11. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней;
 - г) одного месяца.
- 4.2.12. Налог уплачивается по месту:
- а) нахождения юридического лица;
 - б) регистрации юридического лица;
 - в) нахождения транспортного средства;
 - г) регистрации транспортного средства.
- 4.2.13. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:
- а) 1 апреля;
 - б) дата устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации;
 - в) 1 июля;
 - г) 1 августа.
- 4.2.14. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
 - г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

Задания

- 4.2.1. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию.

- 4.2.2.** Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

- 4.2.3.** На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

- 4.2.4.** На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового — 120 л.с., легкового — 75 л.с. Дата выпуска легкового автомобиля — 20.07.1998. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона.

4.2.5. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем указаны в НК РФ. В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

4.2.6. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой — мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации восемь лет;
- грузовой — мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой — мощность двигателя 180 л.с., срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 4.2.1

1. Плательщики и объект обложения по транспортному налогу.
2. Налоговая база, особенности ее определения.
3. Ставки налога и порядок его исчисления.
4. Выполнить задания 4.2.1, 4.2.2, 4.2.6.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задания 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5;
- 3) составить задачу.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

- 4.2.1. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	5
ГАЗ-6611	120	4
ЗИЛ-133	210	5

Организация 10 августа продала автомобиль ЗИЛ 133. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

- 4.2.2. Организация занимается торговлей. На балансе у нее стоят два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. 27 сентября ею приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с., который зарегистрирован 2 октября.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

4.3. Налог на игорный бизнес

Методические рекомендации

При изучении налога на игорный бизнес рекомендуется сначала изучить понятия, характерные для сферы этой деятельности: игорный бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, игровой стол, поле, автомат, касса тотализатора, букмекерская контора. Объектом налогообложения являются игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы. Исходя из особенностей ведения игорного бизнеса необходимо изучить порядок учета объектов налогообложения. В федеральном законе установлены максимальные и минимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения. Следует знать региональные особенности установления ставок налога и методику исчисления налоговой базы.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

В параграфе 9.6 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 4.3.1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
- 4.3.2. Дайте определение основных терминов, используемых при исчислении налога.
- 4.3.3. Назовите объекты налогообложения.
- 4.3.4. Каковы особенности учета объектов налогообложения?
- 4.3.5. Какие штрафные санкции применяются за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
- 4.3.6. Какой период времени признан налоговым периодом?
- 4.3.7. Каков порядок установления ставок налога?

- 4.3.8.** Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
- 4.3.9.** В какие сроки представляется налоговая декларация в налоговый орган и уплачивается налог?
- 4.3.10.** Назовите орган, выдающий лицензии на ведение игровой деятельности.
- 4.3.11.** На каких счетах бухгалтерского учета отражаются начисление и уплата налога?

Тесты

- 4.3.1.** К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
 - б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
 - в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия;
 - г) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.
- 4.3.2.** Объектами налогообложения признаются:
- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
 - в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
 - г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.
- 4.3.3.** Налогоплательщик обязан поставить на учет:
- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
 - б) каждый объект не позднее чем два рабочих дня после даты установки;

в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;

г) каждый объект не позднее чем дата установки.

4.3.4. Налоговая база определяется:

а) по каждому из объектов налогообложения отдельно;

б) объектам, действующим в первой половине налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;

в) объектам, действующим до 25-го числа налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;

г) каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.

4.3.5. Налоговые ставки устанавливаются:

а) едиными по всей территории Российской Федерации;

б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;

в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;

г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

4.3.6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

а) от количества объектов налогообложения;

б) вида объектов налогообложения;

в) места их расположения;

г) налоговой политики организации.

4.3.7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

а) ставка налога применяется в полном размере;

б) налог не исчисляется;

в) ставка налога применяется в половинном размере;

г) ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия.

4.3.8. При установке объекта до 15-го числа текущего налогового периода при исчислении суммы налога применяется ставка налога:

- а) в полном размере;
- б) определяется расчетной формулой;
- в) в размере одной второй, установленной ставки налога;
- г) устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации.

4.3.9. Налоговым периодом является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

4.3.10. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) авансовый платеж до 20-го числа текущего налогового периода и сумма налога не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями два раза в месяц 10-го числа и 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Задания

4.3.1. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд — четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола вышли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте суммы налога.

4.3.2. ЗАО «Омега» 10 мая текущего календарного года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая ус-

тановило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в НК РФ. Укажите срок уплаты налога. Ответ обоснуйте.

4.3.3. ООО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет три букмекерские конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома; 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано десять объектов налогообложения.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из максимальных и минимальных ставок, установленных в НК РФ.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 4.3.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Транспортный налог».

2. Роль налога на игорный бизнес в формировании бюджета.

3. Налогоплательщики и объекты налогообложения.

4. Ставки налога и порядок его исчисления.

5. Выполнить задания 4.3.1 и 4.3.2, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

Задание на дом:

1) ответить на тесты;

2) выполнить задание 4.3.3;

3) составить задачу по налогу на игорный бизнес.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

5.1. Земельный налог

Платежи за пользование землей состоят из земельного налога и арендной платы. Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного участка на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Определенным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Сумма арендной платы и сроки уплаты указываются в договоре на аренду земли, который заключается между арендатором и арендодателем.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ. В параграфе 9.11 приведен пример решения задачи по исчислению земельного налога.

Вопросы для самопроверки

- 5.1.1. Каков порядок установления земельного налога?
- 5.1.2. Кто является плательщиком земельного налога?

- 5.1.3. Назовите формы платы за пользование землей.
- 5.1.4. Что является объектом налогообложения?
- 5.1.5. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
- 5.1.6. Как определяется налоговая база?
- 5.1.7. Раскройте понятие «кадастровая стоимость земли».
- 5.1.8. Каков порядок исчисления земельного налога?
- 5.1.9. Назовите основные льготы по земельному налогу.
- 5.1.10. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении участков, находящихся в общей собственности.
- 5.1.11. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.
- 5.1.12. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
- 5.1.13. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
- 5.1.14. Какие существуют особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства?

Тесты

- 5.1.1. К плате за землю относится:
 - а) земельный налог, арендная плата и административные финансовые санкции за нарушение правил пользования земельным участком;
 - б) земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли;
 - в) земельный налог, арендная плата и платежи организаций и физических лиц за уборку территории;
 - г) земельный налог, административные финансовые санкции за нарушение правил пользования земельным участком, платежи организаций и физических лиц за уборку территории.
- 5.1.2. Плательщиками земельного налога признаются:
 - а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;

- б) только организации — собственники земли;
- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

5.1.3. Объекты обложения по земельному налогу:

- а) земельные участки вне зависимости от направления их использования;
- б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом;
- г) земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

5.1.4. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

5.1.5. Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:

- а) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, субъектам малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
- б) научным организациям, заповедникам, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции,

учреждениям образования и здравоохранения, финансируемым за счет бюджета;

в) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции;

г) организациям — резидентам особых экономических зон, организациям народных художественных промыслов, религиозным организациям.

5.1.6. Юридические лица уплачивают земельный налог не позднее:

а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) равными долями в два срока — 15 января и 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) до 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) равными долями в два срока — 15 января и 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.1.7. Физические лица уплачивают земельный налог:

а) одним платежом в срок до 15 июля;

б) на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом;

в) равными долями в два срока — до 15 июля и 15 декабря;

г) одним платежом в срок до 1 сентября с пересчетом после окончания налогового периода.

5.1.8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

5.1.9. Размер и сроки арендной платы устанавливаются:

а) соглашением между арендатором и налоговыми органами;

- б) арендным договором;
- в) федеральным законодательством;
- г) федеральным законодательством с учетом особенностей субъектов Российской Федерации.

5.1.10. Налоговая база уменьшается для лиц, установленных законодательством:

- а) на 10 000 руб. на одного плательщика на территории одного муниципального образования;
- б) на 10 000 руб. на одного плательщика по каждому участку на территории одного муниципального образования;
- в) на 1000 руб. на одного плательщика на территории одного муниципального образования;
- г) на 1000 руб. на одного плательщика по каждому участку на территории одного муниципального образования.

5.1.11. Уменьшать налоговую базу имеют право следующие группы лиц:

- а) инвалиды с детства, Герои Российской Федерации, физические лица, состоящие на учете в Фонде занятости РФ, почетные доноры, инвалиды I, II и III группы;
- б) пенсионеры, Герои Российской Федерации, физические лица, состоящие на учете в Фонде занятости РФ, инвалиды I, II и III группы, ветераны труда;
- в) Герои Советского Союза, пенсионеры, Герои Российской Федерации, физические лица, принимавшие участие в испытаниях ядерного оружия, ветераны труда;
- г) инвалиды с детства, Герои Российской Федерации, инвалиды I, II и III группы, физические лица, принимавшие участие в испытаниях ядерного оружия.

5.1.12. Сумма налога исчисляется с учетом коэффициента 2 в случаях, когда:

- а) участки приобретены в собственность для осуществления жилищного строительства в течение трехлетнего срока;
- б) участки приобретены в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства в течение трехлетнего срока;

в) участки приобретены в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства, осуществляемого физическими лицами в течение трехлетнего срока;

г) участки приобретены в собственность для осуществления жилищного строительства, за исключением индивидуального строительства, осуществляемого по специальным региональным программам в течение трехлетнего срока.

5.1.13. Земельный налог устанавливается:

а) НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

б) НК РФ, законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

г) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

5.1.14. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется:

а) для каждого из плательщиков равными долями;

б) в отношении одного плательщика, с которым заключено письменное соглашение остальных собственников;

в) на всех собственников или одного из них по согласованию с налоговыми органами по месту нахождения участка;

г) для каждого из плательщиков, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Задания

- 5.1.1.** В 2009 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м², удельный показатель кадастровой стоимости — 3520 руб./м², на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2009 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м², удельный показатель кадастровой

стоимости 2970 руб./м² под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2009 г. и окончено 1 октября 2010 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

5.1.2. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2150 м², кадастровая стоимость — 450 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

5.1.3. ЗАО «Тихая сосна» выращивает и перерабатывает овощи и фрукты. Оно является собственником двух земельных участков: площадью 44 500 м² кадастровой стоимостью 42 750 руб. за 1 га (используется для размещения объектов для переработки овощей и фруктов) и площадью 100 га кадастровой стоимостью 20 000 руб. за 1 га (отведен под выращивание овощей и сады). Кроме этого ЗАО «Золотая нива» участвует в программе развития сельского туризма. Для размещения объектов и организации отдыха туристов отведена площадь размером 1,5 га. Определите сумму земельного налога, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 5.1.1

1. Плательщики и объект налогообложения.
2. Определение налоговой базы.
3. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
4. Особенности исчисления налога для физических лиц.
5. Выполнить задания 5.1.1, 5.1.2.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задание 5.1.3.
- 3) составить и решить задачу по земельному налогу.

Контрольная работа

- 5.1.1.** В 2009 г. организация имела во владении земельный участок площадью 5500 м², удельный показатель кадастровой стоимости — 4170 руб./м², на котором размещена производственная база. Организация 1 марта 2009 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 950 м² под строительство склада кадастровой стоимостью 3416 руб./га, которое началось 15 марта 2009 г. и должно быть окончено 1 октября 2009 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

5.2. Налог на имущество физических лиц

Методические рекомендации

Налог на имущество физических лиц является общеобязательным местным налогом. Плательщиками налога признаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории России в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения. Доля в праве общей собственности на жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи и иные строения, помещения, сооружения признается отдельным объектом налогообложения. Налоговая база исчисляется как суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Следует знать особенности определения облагаемой базы имущества, принадлежащего нескольким ли-

цам. Инвентаризационная стоимость доли в праве общей долевой собственности определяется как произведение инвентаризационной стоимости имущества и соответствующей доли. А инвентаризационная стоимость имущества, которое находится в общей совместной собственности нескольких лиц, рассчитывается как часть инвентаризационной стоимости указанного имущества, пропорциональная числу его собственников. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливают представительные органы местного самоуправления в пределах, предусмотренных федеральным законодательством, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования, т.е. жилое или нежилое. Следует обратить внимание на формирование налоговой базы, особенности установления ставок налога органами местного самоуправления.

Предусмотрена система льгот для отдельных категорий плательщиков.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», разъясняющей порядок определения объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

В параграфе 9.9 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 5.2.1. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
- 5.2.2. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
- 5.2.3. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
- 5.2.4. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
- 5.2.5. Каков порядок определения налогоплательщиков, если имущество находится в совместной собственности, долевой собственности?
- 5.2.6. Имеют ли право законодательные органы регионов вводить ставки налога?

- 5.2.7. Назовите ставки налога на имущество физических лиц.
- 5.2.8. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
- 5.2.9. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
- 5.2.10. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
- 5.2.11. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
- 5.2.12. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
- 5.2.13. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
- 5.2.14. Каков порядок уплаты налога?

Тесты

- 5.2.1. Налогоплательщиками являются физические лица:
- а) использующие недвижимое имущество;
 - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.
- 5.2.2. Объектом налогообложения признается:
- а) недвижимое имущество;
 - б) движимое и недвижимое имущество;
 - в) недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;
 - г) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.

- 5.2.3.** Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:
- а)** инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
 - б)** стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
 - в)** суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
 - г)** первоначальная стоимость объекта.
- 5.2.4.** Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и его владельцев в налоговые органы:
- а)** не позднее 5 дней после регистрации имущества;
 - б)** не позднее 10 дней после регистрации имущества;
 - в)** в течение 15 дней после регистрации имущества;
 - г)** в течение 30 дней после регистрации имущества.
- 5.2.5.** В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог уплачивают:
- а)** одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
 - б)** лица, которые пользуются имуществом;
 - в)** лицо, которое определяется в судебном порядке;
 - г)** лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.
- 5.2.6.** В случаях, когда граждане возвели пристройки к помещениям, налог взимается:
- а)** с момента возведения пристройки;
 - б)** с момента подачи заявления налогоплательщика;
 - в)** с начала года, следующего за возведением;
 - г)** с месяца, следующего за месяцем возведения пристройки.
- 5.2.7.** При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года новый собственник уплачивает налог:
- а)** с начала нового налогового периода;

- б) с момента вступления в право собственности;
 - в) согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности;
 - г) с месяца, следующего за месяцем вступления в право собственности.
- 5.2.8. Если гражданин является членом жилищно-строительного кооператива, налог уплачивается:
- а) с момента ввода дома в эксплуатацию;
 - б) с момента выплаты паевого взноса за квартиру;
 - в) с момента, когда дом введен в эксплуатацию и выплачен паевой взнос за квартиру;
 - г) со следующего налогового периода после ввода дома в эксплуатацию и выплаты паевого взноса за квартиру.
- 5.2.9. В случае возникновения в течение года у налогоплательщиков права на льготу по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:
- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
 - б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
 - в) с того месяца, в котором возникло право на льготу;
 - г) со следующего месяца после месяца, в котором возникло право на льготу.
- 5.2.10. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы сумма налога:
- а) пересчитывается с момента возникновения льготы;
 - б) пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
 - в) не пересчитывается;
 - г) пересчитывается не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.
- 5.2.11. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:
- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;

- б) по истечении 6 дней с даты получения налоговым органом сообщения о доставке заказного письма налогоплательщику;
 - в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;
 - г) по истечении 15 дней с даты получения заказного письма.
- 5.2.12.** Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:
- а) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
 - б) не позднее 2 месяцев после наступления срока уплаты налога;
 - в) не позднее 3 месяцев после наступления срока уплаты налога;
 - г) не позднее 15 дней после наступления срока уплаты налога.
- 5.2.13.** Налог уплачивается:
- а) равными долями в два срока не позднее 15 сентября и 15 ноября;
 - б) одной суммой не позднее 15 ноября;
 - в) равными долями в три срока не позднее 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
 - г) до 31 декабря текущего налогового периода.
- 5.2.14.** При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налога должно быть направлено:
- а) не позднее 15 декабря;
 - б) не позднее 15 января;
 - в) не позднее 15 февраля;
 - г) не позднее 31 декабря текущего налогового периода.
- 5.2.15.** Налоговым периодом является:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год;
 - г) иной период времени, установленный законодательством.

- 5.2.16. Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцированно в зависимости:
- а) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества и типа использования;
 - б) суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
 - в) типа использования имущества;
 - г) инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

Задания

- 5.2.1. Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры — 450 тыс. руб., гаража — 30 тыс. руб., дачи — 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры — 1340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

- 5.2.2. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 350 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство — автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя — 85 л.с.) стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

- 5.2.3. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2008 г., уплатил полностью взнос в мае 2009 г. (общая стоимость квартиры — 2660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2010 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

- 5.2.4. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 2220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме

этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

- 5.2.5.** Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 180 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа.

Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

- 5.2.6.** Гражданин П.Н. Саломатин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб., рыночная цена — 1850 тыс. руб. В августе П.Н. Саломатин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 5.2.1

1. Плательщики и объект обложения по налогу на имущество физических лиц.
2. Налоговая база, особенности ее определения.
3. Налоговые льготы.
4. Ставки налога и порядок его исчисления.
5. Выполнить задания 5.2.1, 5.2.2, 5.2.5.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задания 5.2.3, 5.2.4, 5.2.6;
- 3) составить задачу.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

6.1. Упрощенная система налогообложения

Методические рекомендации

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная система налогообложения. Цель введения этой системы — создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения. Переход от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.

Необходимо знать критерии перехода организации от общей системы налогообложения на упрощенную систему:

- доход от реализации за девять месяцев текущего налогового периода не превышает 45 млн руб. (действует по 30.09.2012 включительно);

- в уставном капитале доля других организаций составляет не более 25%;

- средняя численность работников в налоговом периоде не превышает 100 человек;

- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, находящихся в собственности организации, не превышает 100 млн руб.

С 01.01.2010 увеличен объем реализации продукции (работ, услуг) до 60 млн руб. в течение отчетного (налогового) периода при применении упрощенной системы налогообложения. Положение действует до 31.12.2012.

Предусмотрены два объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов, и соответственно две

ставки налога — 6 и 15%. Следует изучить методику формирования налоговой базы и порядок исчисления налога, знать их особенности в зависимости от применяемого объекта налогообложения. Доходы и расходы определяются в соответствии с теми же положениями, по которым рассчитывается налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ). Следует учитывать, что перечень расходов значительно расширен с 1 января 2006 г., но носит закрытый характер. Однако имеют особенности учет расходов по основным средствам на достройку, реконструкцию, модернизацию и порядок определения величины налога, подлежащего уплате в бюджет:

- расходы на средства, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются в расходы в момент ввода в эксплуатацию при условии фактической оплаты;

- если объект основных средств приобретен до перехода на упрощенную систему налогообложения, его остаточная стоимость включается в расходы в зависимости от срока их полезного использования (до трех лет — в течение одного года; свыше трех до 15 лет — в течение первого года — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости, третьего года — 20% стоимости; свыше 15 лет — в течение 10 лет равными долями от стоимости основных средств).

В течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Если объектом налогообложения являются доходы, то сумма налога уменьшается на сумму фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, а с 01.01.2010 и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Однако лимит для уменьшения остался прежним: не более чем на 50% суммы налога. Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог в размере 1% доходов, если исчисленная в общем порядке сумма налога по итогам налогового периода меньше минимального налога либо если отсутствует налоговая база. Они имеют право уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему.

Индивидуальные предприниматели, в том числе привлекающие в своей деятельности не более 5 человек наемных работников, имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента. Решение о возможности применения этой системы на территории субъектов РФ принимается законами соответствующих субъектов. Перечень конкретных видов предпринимательской деятельности также определяется законодательными актами субъектов Российской Федерации. Необходимо изучить механизм определения стоимости патента, порядок и сроки его уплаты.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26² «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

В параграфе 9.12 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 6.1.1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
- 6.1.2. Кто является налогоплательщиком?
- 6.1.3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
- 6.1.4. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
- 6.1.5. Каким образом определяется объект налогообложения?
- 6.1.6. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
- 6.1.7. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
- 6.1.8. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
- 6.1.9. Как учитываются расходы по основным средствам?
- 6.1.10. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?

- 6.1.11. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
- 6.1.12. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
- 6.1.13. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?
- 6.1.14. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
- 6.1.15. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения на основе патента?
- 6.1.16. Объясните, как рассчитывается годовая стоимость патента.
- 6.1.17. Как рассчитывается максимальная стоимость патента?
- 6.1.18. Объясните порядок уплаты стоимости патента в бюджет.

Тесты

- 6.1.1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
- 6.1.2. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:
- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
 - б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;

- в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
- г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

6.1.3. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

6.1.4. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

6.1.5. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;
- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

6.1.6. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 30 декабря текущего года;
- в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
- г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

6.1.7. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 50 млн руб.;
- б) 100 млн руб.;

в) 150 млн руб.;

г) 120 млн руб.

6.1.8. Объектом налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;

б) сумма балансовой прибыли;

в) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) сумма балансовой прибыли и доходы.

6.1.9. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты при условии оплаты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

а) 30% стоимости объектов;

б) 50% стоимости объектов;

в) 100% стоимости объектов;

г) равными долями в течение 5 лет.

6.1.10. Сумма минимального налога исчисляется как:

а) 1% суммы доходов;

б) 3% суммы доходов;

в) 5% суммы доходов;

г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

6.1.11. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

6.1.12. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:

а) 6 и 15%;

б) 6 и 10%;

в) 10 и 15%;

г) 10 и 24%.

6.1.13. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 20%;

б) на 30%;

в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

6.1.14. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;

б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;

в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;

г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

6.1.15. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее:

а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

6.1.16. На упрощенную систему налогообложения на основе патента имеют право перейти:

а) организации и индивидуальные предприниматели;

б) только резиденты Российской Федерации;

в) индивидуальные предприниматели независимо от численности наемных работников;

г) индивидуальные предприниматели, привлекающие в своей деятельности не более 5 человек наемных работников;

6.1.17. Годовая стоимость патента определяется:

а) как произведение налоговой ставки и потенциально возможного годового дохода, соответствующего конкретному виду деятельности;

б) рассчитывается по формуле, указанной в НК РФ;

в) как произведение ставки и базовой доходности, увеличенной на 20%;

г) порядок исчисления определяется законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Задания

6.1.1. Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Н.П. Колесников — 25%;
- коллектив организации — 45%;
- бумажно-целлюлозный комбинат — 20%;
- индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев — 10%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 6980 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

6.1.2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 14 550 тыс. руб., расходы составили 1505 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 13 950 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

6.1.3. С 01.01.2009 организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения — доходы. За налоговый период получены доходы в сумме 17 450 тыс. руб., расходы составили 12 320 тыс. руб. Приобретен станок стоимостью 120 тыс. руб., который введен в эксплуатацию 20 апреля, оплачен поставщику 15 мая. Выплачена заработная плата работникам в сумме 3425 тыс. руб. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 201,6 тыс. руб., уплачено 185 тыс. руб. За налоговый период выплачено пособий по временной нетрудоспособности в сумме

45,2 тыс. руб., в том числе 17,6 тыс. руб. из средств налогоплательщика.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.1.4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.1.5. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 10 780 тыс. руб., расходы составили 8550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Кроме этого 20 января текущего налогового периода приобретено измерительное устройство стоимостью 30 тыс. руб. (срок полезного использования 5 лет), которое введено в эксплуатацию 2 февраля. Плата поставщику за устройство перечислена 25 марта. При эксплуатации обнаружен дефект, и устройство 30 мая возвращено продавцу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.1.6. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

6.1.7. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб. (в том числе НДС — 1140 тыс. руб.), расходы — 8200 тыс. руб. (в том числе НДС — 520 тыс. руб.), в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

6.1.8. Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) по упрощенной системе налогообложения на основе патента с привлечением троих наемных работников. Патент выдан налоговыми органами сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 мая 2007 г. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за период действия патента составила 15 тыс. руб.; фиксированный платеж в ПФР уплачен в сумме 5460 руб.

Исчислите суммы платежей, подлежащих уплате в бюджет. Для расчета потенциально возможного дохода примените максимальное значение показателей, в соответствии с положением п. 7 ст. 346.25.1 НК РФ. Рассчитайте сумму платежа в бюджет по альтернативному варианту (упрощенная система налогообложения в общеустановленном порядке), если доход индивидуального предпринимателя составляет в среднем 125 000 руб. в месяц.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 6.1.1

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Транспортный налог».

2. Сущность упрощенной системы налогообложения, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.

3. Механизм расчета налогооблагаемой базы.

4. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

5. Выполнить задания 6.1.1, 6.1.2, 6.1.4, 6.1.6.

Задание на дом:

выполнить задания 6.1.3, 6.1.5, 6.1.7, 6.1.8.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

6.1.1. Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость — 5300 тыс. руб., остаточная стоимость — 2240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы — 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 280 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 345 тыс. руб., уплачено 372 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения — доходы.

6.1.2. Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 9450 тыс. руб. Расходы составили 8550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лече-

ние — 55 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

6.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Методические рекомендации

Применение системы в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности обязательно. С 1 января 2009 г. не имеют право применять ЕНВД организации, имеющие численность свыше 100 человек и (или) доля участия в уставном капитале других юридических лиц составляет более 25%. Рекомендуются изучить понятия, характерные для понимания сущности и порядка исчисления налога. Основными из них являются: вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода; базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Размер базовой доходности установлен по каждому виду деятельности федеральным законодательством (ст. 346²⁹ НК РФ). Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times \text{Ст}, \quad (6.1)$$

где Ст — ставка налога (15%);
ВД — величина вмененного дохода.

Вмененный доход определяется по формуле

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2), \quad (6.2)$$

где БД — значение базовой доходности;
 N_1, N_2, N_3 — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;
 K_1, K_2 — корректирующие коэффициенты базовой доходности: K_1 — коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на календарный год, K_2 — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности и определяемый представительными органами муниципальных образований.

Необходимо знать, что сумма единого налога уменьшается на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, но не более 50% суммы исчисленного налога.

Следовательно, необходимо приобрести навыки правильного определения базовой доходности для различных видов деятельности, знать особенности исчисления налога, установленные нормативными правовыми актами муниципальных образований.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26³ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

В параграфе 9.13 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 6.2.1. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
- 6.2.2. Каковы цели введения данной системы налогообложения?
- 6.2.3. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
- 6.2.4. Кто имеет право применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности?
- 6.2.5. От каких видов налогов плательщик освобождается от уплаты в связи с применением ЕНВД?
- 6.2.6. Что такое базовая доходность?
- 6.2.7. Дайте определение вмененного дохода.
- 6.2.8. Каково значение корректирующих коэффициентов?
- 6.2.9. На какие показатели имеют право влиять нормативные правовые акты муниципальных образований?

- 6.2.10.** Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
- 6.2.11.** Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?
- 6.2.12.** Назовите срок уплаты налога.

Тесты

- 6.2.1.** Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:
- а)** в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов Российской Федерации;
 - б)** в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
 - в)** по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
 - г)** по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.
- 6.2.2.** Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
- а)** налога на прибыль, налога на имущество;
 - б)** налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;
 - в)** налога на прибыль, налога на имущество, НДС;
 - г)** налога на прибыль, НДС, транспортного налога.
- 6.2.3.** Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:
- а)** с месяца, предшествующего месяцу, в котором была начата эта деятельность;
 - б)** со следующего налогового периода;
 - в)** с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
 - г)** с месяца, в котором была начата названная деятельность.
- 6.2.4.** Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют:
- а)** транспортный налог;

- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

- 6.2.5. Не применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении:
- а) ремонта транспортных средств;
 - б) ветеринарных услуг;
 - в) ремонта изделий из меха;
 - г) юридических услуг.
- 6.2.6. Вмененный доход — это:
- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
 - б) доход за вычетом расходов;
 - в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
 - г) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.
- 6.2.7. Базовая доходность — это:
- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
 - б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
 - в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;
 - г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.
- 6.2.8. Суммы НДС, уплаченные поставщикам услуг и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:
- а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
 - б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
 - в) не возмещаются из бюджета и относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
 - г) уменьшают сумму налога на вмененный доход, но не более чем на 50%.

6.2.9. Налогоплательщики, перешедшие на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

а) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

б) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

в) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами;

г) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций при доходах менее 2 млн руб. за налоговый период при осуществлении расчетов через контрольно-кассовые машины.

6.2.10. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) иной период времени, установленный в соответствии с законодательством.

6.2.11. При изменении величины физического показателя налог исчисляется с учетом изменений:

а) с месяца, в котором изменен показатель;

б) с месяца, следующего за изменением показателя;

в) со следующего налогового периода;

г) с начала текущего налогового периода.

6.2.12. Ставка единого налога установлена в размере:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%;

г) 18%.

6.2.13. Сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

а) не более чем на 10% суммы налога;

б) не более чем на 30% суммы налога;

в) не более чем на 50% суммы налога;

г) на фактическую сумму уплаченных страховых взносов.

6.2.14. Налогоплательщик уплачивает единый налог на вмененный доход путем:

а) авансового ежемесячного платежа в размере 100% единого налога за календарный месяц не позднее 25-го числа текущего месяца;

б) авансового платежа в размере 100% единого налога не позднее 25-го числа последнего месяца налогового периода;

в) ежеквартального платежа не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

г) ежеквартального платежа не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

6.2.15. Применять единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности имеют право организации с численностью работников:

а) не более 100 человек;

б) не зависит от численности работников;

в) не более 50 человек;

г) не более 75 человек.

Задания

6.2.1. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6.2.2. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

1) площадь — 50 м², численность персонала — три человека;

2) площадь — 67 м², численность персонала — пять человек.

Исчислите сумму налога используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

6.2.3. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе

торгового зала — 65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.4.** Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2010 г. на балансе организации числятся 15 автомобилей (5 автомобилей — по 36 посадочных мест, 7 — по 12 посадочных мест, 2 автомобиля — 4 посадочных места), в том числе один используется для служебных целей администрации (4 посадочных места). С 10 февраля 2010 г. организация арендует два автомобиля для предпринимательской деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.5.** Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует торговое место площадью 8 м². За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб., выплаты по пособиям по временной нетрудоспособности из средств налогоплательщика составили 10,7 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.6.** Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м²). За I квартал текущего года по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

- расходы по продаже товаров — 80 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров оптовой торговлей — 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 75 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров розничной торговлей — 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 40 тыс. руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

- 6.2.7. Организация осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг общественного питания. Общая площадь помещения составляет 240 м^2 , зала обслуживания посетителей — 130 м^2 . Численность работников составляет 15 человек. 25 марта текущего налогового периода контролирующие органы по вопросам пожарной безопасности вынесли решение о приостановлении деятельности до устранения недостатков.

За этот период налогоплательщиком начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 22 тыс. руб., а уплачено в бюджет 24 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

- 6.2.8. Организация занимается следующими видами деятельности: распространением рекламы и оказанием услуг по временному размещению и проживанию. За налоговый период площадь информационного поля с использованием рекламных конструкций составила 700 м^2 , в том числе посредством электронных табло — 52 м^2 . Организация имеет две квартиры площадью 105 и 145 м^2 , в том числе жилая площадь составляет соответственно 63,5 и $89,4 \text{ м}^2$.

Начислены страховые взносы на обязательное в пенсионное страхование в сумме 13,6 тыс. руб., уплачено 12,5 тыс. руб. За налоговый период выплачено пособий по временной нетрудоспособности в сумме 19,2 тыс. руб., в том числе 10,6 тыс. руб. из средств налогоплательщика.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 6.2.1

1. Сфера применения ЕНВД и основные понятия.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.
4. Выполнить задания 6.2.1, 6.2.2, 6.2.6, 6.2.8.

Задание на дом:

выполнить задания 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5, 6.2.7.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

6.2.1. Организация занимается размещением наружной рекламы посредством электронных табло. Площадь, занимаемая служебными помещениями, — 150 м^2 , общая площадь — 220 м^2 , численность работников — пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м^2 рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6.2.2. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация продовольственных товаров) имеет общую площадь 170 м^2 , в том числе площадь торгового зала — 125 м^2 . Помимо этого организована торговля прохладительными напитками и кондитерскими изделиями в зоне отдыха горожан с двух точек, по два торговых места каждая (площадь не превышает 5 м^2). При расчете используйте корректиру-

ющий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6.2.3. Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля текущего календарного года на балансе организации числятся восемь автомобилей по 12 посадочных мест, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа арендованы два автомобиля для производственной деятельности (по 36 посадочных мест каждый).

Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 75,6 тыс. руб., уплачено 78,5 тыс. руб. За налоговый период выплачено пособий по временной нетрудоспособности в сумме 11,2 тыс. руб., в том числе 9,8 тыс. руб. из средств налогоплательщика.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

6.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Методические рекомендации

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, или ЕСХН) введена в действие на территории Российской Федерации с 1 января 2002 г. Цель введения этой системы — создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций, занимающихся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. ЕСХН применяется сельскохозяйственными товаропроизводителями наряду с общей системой налогообложения. Переход или возврат от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.

Необходимо знать, что сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные пред-

приниматели, у которых доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая ее первичную переработку, в общем доходе составляет не менее 70%. Существуют особенности применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными организациями.

Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;

- бюджетные учреждения.

Объектом налогообложения выступают доходы, уменьшенные на величину расходов. При определении и признании доходов и расходов необходимо учитывать положения главы 25 НК РФ. Перечень расходов является закрытым. Расходы на приобретение основных средств и метод определения даты получения доходов принимаются в порядке аналогичном, установленном по упрощенной системе налогообложения и рассмотренном в 6.1. Следует изучить порядок перерасчета расходов, формирования налоговой базы при реализации основных средств.

Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Плательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Существуют особенности налогообложения доходов членов крестьянского (фермерского) хозяйства при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога. Следует внимательно изучить их.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным — полугодие.

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Порядок исчисления и уплаты: единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При изучении данной темы и выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26¹ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» НК РФ.

Вопросы для самопроверки

- 6.3.1. Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы иметь право применять единый сельскохозяйственный налог?
- 6.3.2. Что означает термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?
- 6.3.3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельскохозяйственный налог?
- 6.3.4. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать.
- 6.3.5. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
- 6.3.6. Как учитываются доходы и расходы в целях налогообложения ЕСХН?
- 6.3.7. В каком порядке учитываются расходы при оплате их векселем?
- 6.3.8. При каких условиях организация, работающая на едином сельскохозяйственном налоге, обязана перейти на общую систему налогообложения?
- 6.3.9. Как учитываются расходы по основным средствам?
- 6.3.10. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
- 6.3.11. Как определяется налоговая база?
- 6.3.12. В каком порядке учитываются убытки прошлых лет?
- 6.3.13. Какие существуют особенности налогообложения доходов членов крестьянского (фермерского) хозяйства?
- 6.3.14. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?
- 6.3.15. В какие сроки представляются налоговые декларации в налоговые инспекции?

Тесты

- 6.3.1. Организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог, не уплачивают следующие виды налогов:

а) налог на имущество организаций, транспортный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;

б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость;

в) налог на имущество организаций, транспортный, земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций;

г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный, земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

6.3.2. Переход на единый сельскохозяйственный налог сохраняет:

а) ведение кассовых операций и порядок предоставления статистической отчетности;

б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок предоставления статистической отчетности;

в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок предоставления статистической отчетности.

6.3.3. Имеют право перейти на единый сельскохозяйственный налог:

а) организации, осуществляющие вторичную переработку молочной продукции;

б) организации, осуществляющие промышленную переработку овощей;

в) организации, занимающиеся производством табачной продукции и выращивающие овощи;

г) крестьянские хозяйства.

6.3.4. Имеют право работать на едином сельскохозяйственном налоге:

а) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 70%;

б) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 50%;

в) доля доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации;

г) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 90%;

6.3.5. Налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН, если средняя численность их работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек;

б) при любой численности;

в) не превышает 100 человек;

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

6.3.6. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на единый сельскохозяйственный налог в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

а) не позднее 30 ноября текущего года;

б) не позднее 30 декабря текущего года;

в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;

г) в период с 20 октября по 20 декабря текущего года.

6.3.7. К сельскохозяйственной продукции относится:

а) продукция сельского хозяйства и продукция животноводства;

б) использование объектов животного мира и продукция животноводства;

в) использование водных биологических ресурсов;

г) вылов и переработка рыбы с использованием арендуемых рыбопромысловых судов.

6.3.8. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы;

б) сумма прибыли, определяемая по данным бухгалтерского учета;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, по выбору налогоплательщика.

6.3.9. Расходы на приобретение основных средств, приобретенных в период применения единого сельскохозяйственного налога, принимаются в момент ввода их в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости основных средств;
- б) 50% стоимости основных средств;
- в) 100% стоимости основных средств;
- г) равными долями в течение 5 лет.

6.3.10. Ставка налога установлена в размере:

- а) 15%;
- б) 6%;

в) устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, но не выше 6%;

г) 15 или 6% в зависимости от вида реализации сельскохозяйственной продукции.

6.3.11. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;

г) налоговый период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

6.3.12. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на убытки прошлых лет в размере:

а) на сумму убытков прошлых лет, но не более чем на 30%;

б) не имеет право уменьшать на сумму убытков прошлых лет;

в) имеет право уменьшить на всю сумму убытков прошлых лет;

г) имеет право уменьшить на сумму убытков прошлых лет, но не более чем на 50%.

6.3.13. Если по итогам налогового (отчетного) периода доля произведенной сельскохозяйственной продукции составила менее 70% от общей суммы доходов, то налогоплательщик:

а) не обязан производить перерасчет налоговых обязательств;

б) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с месяца в котором произошло нарушение ограничений по применению ЕСХН;

в) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с квартала в котором произошло нарушение ограничений по применению ЕСХН;

г) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств за весь налоговый (отчетный) период.

6.3.14. При перерасчете налоговых обязательств налогоплательщик:

а) уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов;

б) уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов в половинном размере по отношению к общеустановленному порядку;

в) не уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов и авансовых платежей по ним;

г) порядок уплаты устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации.

6.3.15. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) полугодие;

б) квартал;

в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;

г) отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

6.3.16. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:

а) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) дата устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

Задания

6.3.1. ОАО «Золотой колос» находится на территории Краснодарского края. Акционерное общество занимается производством овощей и их первичной переработкой и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода. По итогам календарного года общество получило доход в размере 24 млн руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг в сфере отдыха населения.

Определите, имеет ли право ОАО «Золотой колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

6.3.2. Организация с 1 января текущего календарного года перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 27 000 руб., начислено — 25 000 руб. Сумма непокрытого убытка прошлых лет составила 145 000 руб.

Исчислите сумму авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет.

6.3.3. Организация занимается выращиванием и переработкой фруктов. Налогообложение осуществляется по системе в виде единого сельскохозяйственного налога. По итогам отчетного периода текущего календарного года налогоплательщиком получены доходы в сумме 5 740 000 руб., расходы составили 4 850 000 руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 22 000 руб.

Кроме этого 20 марта приобретены две холодильных камеры стоимостью 200 000 руб. каждая, из них только одна 20 мая введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Вторая холодильная камера была обменена на трактор, который введен в эксп-

луатацию 15 апреля. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.3.4.** Фермерское хозяйство «Восток» за 2010 г. реализовало продукцию на 7 340 000 руб. Расходы составили 5 820 000 руб., в том числе на командирование руководителя хозяйства в Венгрию на сельскохозяйственную выставку — 32 900 руб. Численность работников хозяйства — 7 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 720 000 руб. и в натуральном выражении — 14 т зерна по стоимости 1800 руб. за тонну и 21 ц подсолнечника по стоимости 500 руб. за центнер. Рыночная цена зерна — 2200 руб. за тонну, подсолнечника — 720 руб. за центнер.

Исчислите суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 6.3.1.

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Единый налог на вмененный доход».
2. Сущность системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, ее влияние на развитие агропромышленного комплекса.
3. Механизм расчета облагаемой базы.
4. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.
5. Выполнить задания 6.3.1, 6.3.3, 6.3.4.

Задание на дом:

Выполнить задание 6.3.2.

Составить и решить задачу по изучаемой теме.

Контрольная работа

1. Ответить на тесты.
2. Решить одну из следующих задач.

6.3.1. Налогоплательщик по итогам года:

■ получил доходы от производства и реализации овощей — 4250 тыс. руб., от закупки и реализации овощей у населения 1150 тыс. руб.;

■ произвел расходы в сумме 3700 тыс. руб., в том числе расходы по закупке овощей у населения составили 550 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик:

■ получил доходы от производства и реализации овощей — 1950 тыс. руб.,

■ произвел расходы в сумме 1650 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

6.3.2. ОАО «Сосна» занимается разведением, выращиванием и реализацией рыбы: карп и толстолобик. За текущий налоговый период доходы составили 5250 тыс. руб., расходы — 3750 тыс. руб. Общество 20 апреля приобрело две моторные лодки стоимостью 250 тыс. руб. каждая и 5 мая ввела их в эксплуатацию. 15 декабря одну лодку по решению собрания акционеров продали. Кроме этого учредители 15 июня безвозмездно передали ОАО «Сосна» компьютер стоимостью 35 000 руб.

В целях налогообложения применяется линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму ЕСХН, определите налоговые последствия от реализации имущества.

6.3.3. Организация применяет общую систему налогообложения. В течение налогового периода организация занималась производством и реализацией продукции животноводства, а также иными видами деятельности. Доход от реализации составил 23 млн руб., в том числе продукции животноводства — 15 млн руб. Расходы соответственно составили 18,5 млн и 12,3 млн руб. За налоговый период выплачены доходы в пользу работников в размере 800 тыс. руб.

Определите, имеет ли право организация применять ЕСХН. Ответ обоснуйте. Определите налоговые последствия.

6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Методические рекомендации

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции введена с 1 января 2004 г. Федеральным законом от 6 июня 2003 г. № 65-ФЗ. Для правильного понимания порядка налогообложения при выполнении соглашения следует знать следующие основные понятия: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, цена продукции.

Применение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения, кроме уплаты налогов, оговоренных данной системой.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Законом о соглашениях. Предусмотрены два варианта уплаты налогов инвесторами в зависимости от их доли в произведенной продукции: не более 75% и не более 68%. Следует изучить перечень и порядок исчисления налогов по каждому варианту. При первом варианте инвестор уплачивает федеральные налоги и земельный налог с учетом особенностей, предусмотренных налоговым законодательством. Суммы уплаченных налогов подлежат возмещению в соответствии с законодательством. Он не уплачивает налог на имущество организаций в отношении имущества, используемого исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением, и транспортный налог, за исключением легковых автомобилей. При втором варианте из федеральных налогов он уплачивает налог на добавленную стоимость и государственную пошлину, региональные и местные налоги — по решению соответствующих органов.

Необходимо изучить особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки применяются в соответствии с положениями по НДС с коэффициентом 0,5, за исключением нефти и газового конденсата. При добыче нефти и газового конденсата

из нефтегазоконденсатных месторождений налоговая ставка составляет 340 руб. за 1 т и применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть — $K_{ц}$. Данный коэффициент ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле

$$K_{ц} = (\text{Ц} - 8) \times P : 252, \quad (6.3)$$

где Ц — средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за 1 баррель;
P — среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Следует изучить особенности формирования налоговой базы при исчислении налога на прибыль. Доходом признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в связи с условиями соглашения, внереализационные доходы. Обоснованными расходами признаются расходы, произведенные в соответствии с программой работ и сметой расходов. Налоговая база определяется по каждому соглашению отдельно. Размер налоговой ставки определяется на дату вступления соглашения в силу и применяется в течение всего срока его действия. Существуют особенности исчисления налога на добавленную стоимость, предусмотренные ст. 346.39 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога регламентируется положениями главы 26⁴ НК РФ.

Вопросы для самопроверки

- 6.4.1. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- 6.4.2. Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы?
- 6.4.3. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция».
- 6.4.4. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать.
- 6.4.5. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?

- 6.4.6. Какие существуют особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
- 6.4.7. Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации?
- 6.4.8. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль?
- 6.4.9. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?
- 6.4.10. Как определяется стоимость прибыльной продукции?
- 6.4.11. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль?
- 6.4.12. Какие существуют особенности исчисления налога на добавленную стоимость?
- 6.4.13. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
- 6.4.14. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков?
- 6.4.15. В какие сроки представляются налоговые декларации в налоговые инспекции?

Тесты

- 6.4.1. Инвестором в целях системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции признается:
- а) пользователи недр, вложившие средства в обустройство месторождений;
 - б) государственные учреждения осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья;
 - в) юридическое лицо или объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья;
 - г) иные лица в соответствии с Федеральным законом от 20 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».

6.4.2. Произведенной продукцией признается:

а) количество продукции горнодобывающей промышленности, содержащееся в фактически добытом из недр минеральном сырье, по своему качеству соответствующее стандарту;

б) количество продукции горнодобывающей промышленности реализованной покупателям за отчетный (налоговый период);

в) стоимость реализованной продукции;

г) стоимость реализованной продукции, принадлежащей государству в связи с соглашением о разделе продукции.

6.4.3. Компенсационной продукцией признается:

а) часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения уплаченных налогов;

б) стоимость реализованной продукции, передаваемой в собственность для возмещения расходов по приобретению основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых;

в) часть стоимости добытой продукции, передаваемой в собственность для возмещения текущих расходов по ремонту оборудования;

г) часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов.

6.4.4. Доля компенсационной продукции устанавливается в размерах:

а) 75% общего количества добытой продукции;

б) не должна превышать 75% общего количества произведенной продукции;

в) доля компенсационной продукции определяется по каждому соглашению без установления ограничений;

г) 75–90% общего количества произведенной продукции.

6.4.5. Налогоплательщиками в соответствии с системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции признаются:

а) организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Законом о соглашениях о разделе продукции;

б) один из учредителей организации (определенный соглашением), являющейся инвестором;

в) учредители организации, являющейся инвестором, пропорционально доле в уставном капитале;

г) или определяется при заключении соглашения о разделе продукции.

6.4.6. Налогоплательщик имеет право поручить исполнение своих обязанностей:

а) налоговому уполномоченному;

б) оператору с его согласия на основании доверенности, составленной в произвольной форме;

в) оператору с его согласия на основании нотариально удостоверенной доверенности;

г) любому лицу, на основании нотариально удостоверенной доверенности.

6.4.7. Инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов:

а) не может быть освобожден;

б) если добыча полезных ископаемых происходит на территории технико-внедренческих особых экономических зон;

в) определяется при заключении соглашения о разделе продукции;

г) по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти (местного самоуправления).

6.4.8. Среднее значение курса доллара определяется:

а) как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю за все дни в соответствующем налоговом периоде;

б) как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю за все дни последнего месяца в соответствующем налоговом периоде;

в) расчет производится налоговыми органами по месту подачи декларации;

г) публикуется в информации органов Государственной статистики РФ.

- 6.4.9.** Стоимость прибыльной продукции определяется:
- а)** как произведение объема прибыльной продукции и рыночной цены произведенной продукции;
 - б)** как произведение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением;
 - в)** как часть затрат на производство продукции, увеличенная на нормативную рентабельность по данному виду продукции;
 - г)** по методике, установленной в каждом соглашении о разделе продукции.
- 6.4.10.** Обоснованными расходами в целях налогообложения прибыли признаются:
- а)** расходы, произведенные в соответствии с положениями главы 25 НК РФ;
 - б)** расходы, произведенные в соответствии с программой работ и сметой расходов, разработанной инвестором;
 - в)** перечень устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации, на территории которых происходит добыча полезных ископаемых;
 - г)** расходы, произведенные в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом.
- 6.4.11.** Возмещаемыми расходами признаются:
- а)** произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде без каких-либо ограничений;
 - б)** произведенные и оплаченные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде без каких-либо ограничений;
 - в)** произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в соответствии с программой и сметой расходов;
 - г)** перечень расходов устанавливается учетной политикой на каждый налоговый период.
- 6.4.12.** Не признается объектом налогообложения по НДС при выполнении соглашения:
- а)** передача на безвозмездной основе имущества по соглашению между инвестором оператором в соответствии с программой и сметой расходов;

б) имущество, переданное в качестве оплаты за представленные услуги;

в) передача на безвозмездной основе имущества учредителем организации, признанной налогоплательщиком;

г) передача на безвозмездной основе имущества инвестору.

6.4.13. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

а) по месту жительства одного из инвесторов в соответствии с соглашением между ними;

б) по местонахождению участка недр;

в) по месту, которое определяется соглашением между инвесторами и соответствующими органами законодательной власти;

г) по месту, которое устанавливается законодательными органами власти при проведении аукциона.

6.4.14. Доходы и расходы налогоплательщика по другим видам деятельности, не связанным с выполнением соглашения:

а) не подлежат налогообложению;

б) подлежат налогообложению в соответствии с особенностями, установленными соглашением о разделе продукции;

в) подлежат налогообложению в случае получения прибыльной продукции при выполнении соглашения;

г) подлежат налогообложению в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Задания

6.4.1. Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 180 млн руб. Возмещаемые расходы составили 155 млн руб. Расходы, связанные с управлением организацией составили 3 млн руб.

Определите порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли.

- 6.4.2.** Организация за отчетный период произвела затраты на сумму 100 млн дол. США, в том числе:
- на приобретение оборудования — 30 млн дол.;
 - оплату труда — 10 млн дол.;
 - строительство жилья для работников — 8 млн дол.;
 - обустройство месторождения — 20 млн дол., сумма, предусмотренная программой работ, составила 18 млн дол.

Определите сумму расходов, подлежащих налогообложению за отчетный период.

- 6.4.3.** Организация применяет налогообложение в виде соглашения о разделе продукции. В налоговом периоде была получена прибыль. Кроме этого в бухгалтерском учете отражены следующие операции:

- при инвентаризации установлены излишки товарно-материальных ценностей в сумме 1250 тыс. руб.;
- получены доходы в виде процентов по ценным бумагам в сумме 12 340 тыс. руб.

Определите правомерность их учета для целей налогообложения и налоговые последствия. Обоснуйте ответ.

- 6.4.4.** Определите перечень возмещаемых расходов:

- расходы по ремонту и содержанию оборудования, предоставленного государством и используемого для выполнения соглашения;
- расходы на оплату сбора на аукционе;
- уплата транспортного налога;
- расходы на приобретение оборудования;
- расходы, связанные с приобретением пакета акций перерабатывающего предприятия;
- транспортные расходы по доставке оборудования;
- платежи за получение займов и кредитов;
- консультационные услуги по вопросу приобретения акций.

Определите правомерность их учета для целей налогообложения и налоговые последствия. Обоснуйте ответ.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 6.4.1.

1. Сущность системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. Федеральный закон от 20 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».

3. Особенности исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость.

4. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых.

5. Выполнить задания 6.4.1, 6.4.2.

Задание на дом:

1. Ответить на тесты.

2. Составить и решить задачу по изучаемой теме.

НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ, ФОРМИРУЮЩИЕ БЮДЖЕТ ГОСУДАРСТВА И СОЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ

7.1. Таможенные пошлины

Методические рекомендации

Таможенные пошлины с 1 января 2005 г. исключены из ст. 13 НК РФ. Однако их значение в формировании доходов бюджета и в проведении социально-экономической политики государства велико. Таможенные пошлины занимают особое место в ряду государственных доходов. Они носят обязательный характер и призваны регулировать отношения в сфере внешнеэкономической деятельности. Таможенная пошлина — обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию. Свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом.

Одной из основных целей применения таможенных пошлин является их использование в качестве инструмента для поддержания рационального соотношения ввоза и вывоза товаров. В зависимости от выполняемых задач таможенные пошлины объединены в две группы: сезонные и особые, среди которых выделяют специальные, антидемпинговые и компенсационные. Нужно понять задачи и цели применения пошлин. Следовательно, необходимо знать факторы, влияющие на этот процесс.

Ставки ввозных таможенных пошлин, определяемые Правительством РФ, применяются дифференцированно в зависимости от страны происхождения товаров. Действует система преференций. Не облагаются такими пошлинами товары из бывших республик СССР, с которыми заключены двусторонние соглашения.

Для расчета таможенной пошлины необходимо правильно рассчитать облагаемую базу, т.е. количество товаров в натуральном или стоимостном выражении. Наиболее сложным моментом является определение таможенной стоимости товаров. Существуют шесть методов ее расчета: по цене сделки с ввозимыми товарами,

по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости, резервный метод. Каждый последующий метод применяется при невозможности расчета по предыдущему. Следует изучить их сущность и порядок применения.

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин регулируется таможенным законодательством.

В параграфе 9.14 приведены примеры решения задач.

Вопросы для самопроверки

- 7.1.1. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?
- 7.1.2. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
- 7.1.3. Назовите основные цели введения таможенных пошлин.
- 7.1.4. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
- 7.1.5. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?
- 7.1.6. Дайте характеристику видов таможенных пошлин.
- 7.1.7. Назовите виды ставок таможенных пошлин.
- 7.1.8. Что понимается под таможенным тарифом?
- 7.1.9. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?
- 7.1.10. Каким законодательным актом закреплён порядок взимания таможенных пошлин?
- 7.1.11. Что такое таможенная стоимость товаров?
- 7.1.12. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?
- 7.1.13. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?
- 7.1.14. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами.
- 7.1.15. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?

- 7.1.16. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?
- 7.1.17. Какие бывают таможенные льготы и преференции?
- 7.1.18. В отношении каких стран Российской Федерацией установлена система преференций?
- 7.1.19. Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

Тесты

7.1.1. К таможенным платежам относятся:

- а) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы;
- б) НДС, таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление;
- в) таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление, взыскание стоимости товара;
- г) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы, средства от реализации конфискатов.

7.1.2. Таможенная пошлина — это:

- а) взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе товаров на ее таможенную территорию;
- б) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза (вывоза);
- в) платеж, взимаемый при вывозе товаров с таможенной территории страны;
- г) платеж или взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров с ее таможенной территории.

7.1.3. Орган, устанавливающий ставки таможенных пошлин, — это:

- а) Федеральная таможенная служба;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Правительство Российской Федерации;
- г) Министерство финансов Российской Федерации.

7.1.4. Ставки таможенных пошлин применяются:

- а) на день принятия таможенной декларации;
- б) день возврата таможенной декларации;
- в) день поступления товаров на таможенную границу;

г) иную дату, установленную таможенным законодательством.

7.1.5. При расчете суммы таможенных пошлин применяются:

- а) только адвалорные ставки;
- б) переменные ставки;
- в) постоянные ставки;
- г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.

7.1.6. В Российской Федерации применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные в процентах:

- а) к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- б) фактической стоимости товаров;
- в) закупочной стоимости ввозимых товаров;
- г) рыночной стоимости товаров.

7.1.7. Таможенный тариф — это:

- а) свод ставок таможенных пошлин;
- б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;
- в) меры ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через таможенную границу;
- г) виды таможенных пошлин.

7.1.8. Таможенные правила применяются в случаях:

- а) предусмотренных НК РФ;
- б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- в) установленных Таможенным кодексом Российской Федерации;
- г) определенных региональным законодательством субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

7.1.9. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

- а) применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- г) применяется, если иное не предусмотрено ТК РФ.

7.1.10. Таможенные пошлины классифицируются:

- а) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему ввозимых товаров;

- б) цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему вывозимых товаров, по объекту обложения;
- в) цели взимания, по назначению, по методу обложения, по стране происхождения товара, по объекту обложения;
- г) цели взимания, по назначению, по месту обложения.

7.1.11. Сезонные пошлины устанавливаются на срок не более:

- а) года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 месяцев;
- г) 2 месяцев.

7.1.12. Антидемпинговые пошлины применяются, если:

а) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;

б) при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;

в) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, или при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;

г) товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих ущерб отечественному производителю.

7.1.13. К методам определения таможенной стоимости товаров не относится метод:

- а) по цене сделки с идентичными товарами;
- б) по цене сделки с однородными товарами;
- в) по средневзвешенной цене товаров, рассчитанной по ценам трех последних ввозимых партий идентичных товаров;
- г) на основе сложения стоимости.

7.1.14. При применении метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами таможенная стоимость товаров определяется исходя из:

а) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара;

б) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;

в) наибольшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;

г) средневзвешенной цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара.

7.1.15. Таможенную стоимость товаров определяют:

а) декларанты самостоятельно;

б) сотрудники таможенных органов;

в) представители налоговых органов;

г) исполнительные органы субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

Задания

7.1.1. Определите таможенную стоимость партии товара (90 тыс. штук) по цене сделки с идентичными товарами, если:

■ первая партия ввезена за 40 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 620 тыс. руб., количество — 80 тыс. штук;

■ вторая партия ввезена за 85 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 650 тыс. руб., количество — 100 тыс. штук;

■ третья партия ввезена за 97 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 670 тыс. руб., количество — 98 тыс. штук.

Ответ обоснуйте.

7.1.2. Организация 15 августа 2009 г. продекларировала ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — женскую обувь:

■ таможенная стоимость товара — 350 070 евро;

■ ставка ввозной таможенной пошлины — 28% таможенной стоимости;

■ страна происхождения товара — Румыния.

Исчислите сумму таможенной пошлины в рублях, если курс евро составлял: 13 августа 2009 г. — 43,9 руб./евро,

15 августа 2009 г. — 44,05 руб./евро, 19 августа 2009 г. — 44,15 руб./евро.

7.1.3. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника:

- закупочная стоимость товара — 150 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара до границы — 5 тыс. дол. США;
- расходы по охране груза до границы Российской Федерации — 8 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения — 2,5 тыс. дол. США;
- стоимость охраны груза на территории России — 1,2 тыс. дол. США;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 22% таможенной стоимости;
- страна происхождения — Германия.

Курс доллара США по отношению к рублю — 30,18 руб./дол.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

7.1.4. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — 96%-ный этиловый спирт:

- таможенная стоимость товара — 2700 дол. США;
- сумма акциза, уплаченная при ввозе спирта, — 56 160 руб.;
- сумма НДС, уплаченная при ввозе спирта, — 136 000 руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 100%, но не менее 2 евро за 1 л;
- количество товара — 2950 литров;
- курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, — 30,18 руб./дол.;
- страна происхождения — Голландия.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

7.1.5. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — лимоны и апельсины:

- количество товара — 5000 и 3500 кг соответственно;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 0,25 евро за 1 кг, но не менее 2% таможенной стоимости;
- стоимость 1 кг лимонов — 50 центов, апельсинов — 45 центов;

■ таможенная стоимость товара указана в долларах США;

■ курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, по отношению к рублю — 30,18 руб./дол. на день ввоза товара и 30,21 руб./дол. на день вывоза груза с таможенного склада;

■ курс евро — 44,05 руб./евро;

■ страна происхождения — Египет.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

- 7.1.6.** Физическое лицо для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 550 тыс. руб. и весом 200 кг, а также автомобиль, с момента выпуска которого прошло восемь лет, таможенной стоимостью 350 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 1900 см³. В случае ввоза физическим лицом товара общей стоимостью не более 650 тыс. руб. и весом не более 200 кг, в части превышения 65 тыс. руб. и 35 кг соответственно, применяется единая ставка таможенных пошлин в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг. Ставка таможенной пошлины за ввоз автомобиля, рабочий объем двигателя которого не превышает 2300 см³, установлена в размере 4,8 евро за см³. Курс евро — 43,05 руб./евро.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 7.1.1

1. Роль и значение таможенных пошлин в социально-экономической политике государства.

2. Виды таможенных пошлин.

3. Порядок исчисления суммы таможенных пошлин, подлежащих уплате в бюджет.

4. Выполнить задания 7.1.1, 7.1.2, 7.1.6.

Задание на дом

Выполнить задания 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5.

7.2. Страховые взносы в пенсионный, социальный и медицинский фонды

Методические рекомендации

С 1 января 2010 г. вместо платежей по единому социальному налогу введены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Порядок исчисления, уплаты, контроля и привлечения к ответственности регулируется Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Следует изучить, как определяются плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов имеет особенности в отношении каждой группы плательщиков. Например, для организаций и индивидуальных предпринимателей базой является сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и т.д. Плательщики страховых взносов определяют базу отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Она не должна превышать 415 тыс. руб. Необходимо знать, что законодательно установлен перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Расчетным периодом признается календарный год, отчетным – I квартал, полугодие и девять месяцев. В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начислялся платеж. Следует знать порядок исчисления страховых взносов обособленными подразделениями.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется отдельно каждым фондом в отношении страховых взносов в этот фонд. Органы контроля за уплатой страховых взносов проводят камеральные и выездные проверки.

Тарифы страховых взносов установлены по категориям плательщиков, видам деятельности. На 2010 г. для организаций сферы промышленного производства и обращения установлена ставка 26%, в том числе в ПФР – 20,0%, ФСС России – 1,1%, ФФОМС – 1,1%, ТФОМС – 2,0%.

Вопросы для самопроверки

- 7.2.1. Раскройте необходимость введения страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 7.2.2. В какие фонды происходит уплата страховых взносов?
- 7.2.3. Кто является плательщиком страховых взносов?
- 7.2.4. Назовите, при каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются налогоплательщиками страховых взносов?
- 7.2.5. Какие доходы признаются объектом обложения страховыми взносами?
- 7.2.6. Входит ли в облагаемую базу оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
- 7.2.7. Какие выплаты не входят в облагаемую базу?
- 7.2.8. Как определяется база по выплатам в натуральной форме?
- 7.2.9. Приведите пример выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами.
- 7.2.10. Входят ли в облагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности?
- 7.2.11. облагаются ли страховыми взносами выплаты в пользу инвалидов?
- 7.2.12. Какие факторы влияют на величины тарифов страховых взносов?
- 7.2.13. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
- 7.2.14. Каков порядок применения тарифов?

- 7.2.15. Назовите особенности исчисления и уплаты страховых взносов в отношении выплат иностранным гражданам.
- 7.2.16. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями?
- 7.2.17. Как определяется стоимость страхового года?
- 7.2.18. Объясните порядок осуществления мероприятий контроля?
- 7.2.19. Назовите размер ставок страховых выплат на текущий год.

Тесты

7.2.1. Страховые взносы исчисляются:

а) в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;

б) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования;

в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, региональный бюджет;

г) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, дорожный фонд.

7.2.2. Плательщиками страховых взносов признаются:

а) российские организации;

б) российские и иностранные организации;

в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели;

г) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

7.2.3. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются:

а) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;

б) выплаты и иные вознаграждения в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

в) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;

г) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

7.2.4. **Облагаемая база определяется:**

а) в целом по организации с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

7.2.5. **В состав облагаемой базы включаются:**

а) оплата труда в ночное время, премии;

б) оплата труда в ночное время, премии, дивиденды;

в) авторские вознаграждения, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;

г) оплата труда в ночное время, премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.

7.2.6. **Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), в составе облагаемых доходов учитываются:**

а) как стоимость товаров (работ, услуг), включая налог на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров — сумму акцизов;

б) как стоимость товаров (работ, услуг), не включая налог на добавленную стоимость, налог с продаж, акцизы для подакцизных товаров;

в) как сумма затрат, произведенных на производство данных товаров (работ, услуг);

г) как стоимость товаров на день их выплаты, исходя из цен, указанных сторонами договора.

7.2.7. В состав доходов, подлежащих обложению, не включаются:

а) суммы пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;

б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в интересах организации;

в) суммы, уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;

г) суммы оплаты стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

7.2.8. Единовременная материальная помощь не включается в облагаемую базу, когда она выплачена работникам организации:

а) в связи со стихийным бедствием, иными чрезвычайными обстоятельствами, при рождении или усыновлении ребенка;

б) к отпуску, в связи с чрезвычайными обстоятельствами, при рождении или усыновлении ребенка;

в) в связи с профессиональным праздником, при рождении или усыновлении ребенка;

г) в связи с ростом цен на коммунальные услуги, иными чрезвычайными обстоятельствами.

7.2.9. В целях исчисления страховых взносов датой осуществления выплат организациями и индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц считается:

а) день фактической выплаты доходов;

б) день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника;

в) при расчетах с использованием банковских счетов — день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы;

г) день выплаты доходов, установленный трудовым контрактом.

7.2.10. Облагаемая база для исчисления страховых взносов не должна превышать:

- а) ежемесячно 50 тыс. руб.;
- б) начисления страховых взносов не зависят от размера облагаемой базы;
- в) с начала расчетного периода 415 тыс. руб.;
- г) с начала расчетного периода 600 тыс. руб.

7.2.11. Уплата ежемесячного обязательного платежа должна производиться в срок:

- а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислялся платеж;
- б) производят ежемесячно не позднее 10-го числа;
- в) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц;
- г) ежемесячно в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца.

7.2.12. По обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс и расчетный счет, страховые взносы:

- а) исчисляет и уплачивает головная организация по своему местонахождению;
- б) исчисляет и уплачивает головная организация по местонахождению обособленного подразделения;
- в) исчисляется и уплачивается в соответствии с уставом организации;
- г) исчисляют и уплачивают обособленные подразделения самостоятельно.

7.2.13. Плательщики страховых взносов имеют право:

- а) на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, изменять дату уплаты страховых взносов, если это отражено в учетной политике;
- б) получать информацию о порядке исчисления и уплаты страховых взносов, на своевременный зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов, получать копии акта проверки;
- в) получать информацию о порядке исчисления и уплаты страховых взносов, письменно заявлять о переносе сроков проведения выездной проверки;
- г) получать копии акта проверки, обеспечивать сохранность документов в течение срока исковой давности.

7.2.14. Камеральная проверка проводится:

- а) в течение месяца со дня представления расчета по начисленным и уплаченным взносам;
- б) в период трех месяцев со дня представления расчета по начисленным и уплаченным взносам;
- в) в период трех месяцев следующих за месяцем, за который представлен расчет по начисленным и уплаченным взносам;
- г) в течение месяца, следующего за месяцем за который представлен расчет по начисленным и уплаченным взносам.

7.2.15. Выездная проверка плательщика страховых взносов производится:

- а) на основании решения руководителя или заместителя руководителя органа контроля;
- б) на основании решения органов власти по месту нахождения органов контроля;
- в) решения руководителя или заместителя руководителя органа контроля не требуется;
- г) по согласованию с соответствующими органами власти по месту нахождения плательщика.

Задания

7.2.1. Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- сдельная заработная плата — 7500 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу — 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 2250 руб.;
- компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях — 1200 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску — 3500 руб.;
- содержание детей в детском саду — 800 руб.

7.2.2. За расчетный период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, — 295 тыс. руб.;
- начисления стимулирующего характера — 20% от основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности — 12 тыс. руб.;
- начисления за работу в ночное время — 45 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 8 тыс. руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 10 тыс. руб.;
- расходы на оплату отпуска — 32 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием — 30 тыс. руб.;
- премия ко дню профессионального праздника — 15 тыс. руб.

Исчислите сумму страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

7.2.3. С января по июнь 2010 г. в организации работали 8 человек, из них трое — в обособленном подразделении, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации. Касатонов И.Н. является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам (в руб.) представлены в таблице.

ФИО	Налоговая база за январь—июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Сазонова Н.В.	55 000	9 500
Комчатов Е.Н.	67 000	11 000
Стрельникова В.П.	51 000	8 000
Сапорин В.М.	45 000	6 500
Богданов Е.К.	65 000	12 000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63 000	11 500
Сорокина Е.Ф.	50 200	7 400
Овчаренко Е.Е.	48 000	7 200

Исчислите страховые взносы за отчетный период.
Объясните порядок их исчисления и уплаты.

- 7.2.4. ЗАО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода общество начислило работникам выплаты в размере 229 тыс. руб., в том числе:

Соломатину Н.П. — 45 тыс. руб.;

Карпову Л.Е. — 52 тыс. руб.;

Баранову Е.В. — 60 тыс. руб.;

Затуле Е.Н. — 42 тыс. руб.;

Семенову В.П. — 30 тыс. руб.

Исчислите страховые взносы за отчетный период.
Объясните порядок их исчисления и уплаты.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 7.2.1

1. Плательщики страховых взносов и объект обложения.
2. Облагаемая база, особенности ее определения.
3. Тарифы страховых взносов и порядок их исчисления.
4. Решить задачи 7.2.1, 7.2.3.

Задание на дом:

1. Ответить на тесты.
2. Решить задачи 7.2.2, 7.2.4.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

8.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков

Методические рекомендации

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Права и обязанности налогоплательщиков определены главой 3 «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты» НК РФ. Для правильного установления взаимоотношений с налоговыми органами налогоплательщикам необходимо знать свои права, основными из которых являются:

- получение от налоговых органов бесплатной информации, в том числе в письменной форме, о действующих налогах и сборах, правах и обязанностях налогоплательщиков и полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
- использование налоговых льгот при наличии оснований;
- получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах, соблюдения налоговой тайны.

Первоочередные обязанности налогоплательщиков — правильное исчисление и своевременная уплата законно установленных налогов, а также постановка на учет в налоговых органах, ведение учета доходов, расходов и объектов налогообложения, представление в налоговые органы по месту учета налоговых деклараций, а также бухгалтерской отчетности.

За нарушение налогового законодательства наступает ответственность как для физических лиц, так и для организаций и их должностных лиц. Привлечение к ответственности осуществляется только на основаниях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. Для того чтобы знать, какие последствия может повлечь за собой нарушение налогового законодательства, следует изучить систему финансовых и административных штрафов, которые налагаются при совершении налогового правонарушения. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства только с 16 лет. Лицо не может быть повторно привлечено к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения. Законодательством установлены обстоятельства, которые полностью исключают привлечение лица к ответственности, исключают вину лица в совершении налогового правонарушения.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 3 и раздела V «Налоговая декларация и налоговый контроль» НК РФ.

Вопросы для самопроверки

- 8.1.1.** Какие основные права и обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
- 8.1.2.** Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.
- 8.1.3.** В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов и их уплаты?
- 8.1.4.** Имеет ли налогоплательщик право поручить другому лицу представлять свои интересы в налоговых правоотношениях?
- 8.1.5.** При каких условиях налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы?
- 8.1.6.** Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов?
- 8.1.7.** Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?

- 8.1.8. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?
- 8.1.9. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности организации?
- 8.1.10. Каков порядок применения административных штрафов?
- 8.1.11. Какова система защиты прав налогоплательщика?

Тесты

- 8.1.1. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
- а) при проведении выездной налоговой проверки;
 - б) проведении камеральной налоговой проверки;
 - в) составлении акта по выездной налоговой проверке;
 - г) принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
- 8.1.2. Налогоплательщики (плательщики сборов):
- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
 - б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах;
 - в) имеют право использовать льготы за прошедшие налоговые периоды, если эти льготы не были использованы;
 - г) имеют право предусмотреть налоговые льготы в учетной политике.
- 8.1.3. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:
- а) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
 - б) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
 - в) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;

г) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

8.1.4. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;

б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;

в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;

г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.

8.1.5. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

а) административная защита их прав и законных интересов;

б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

в) административная и судебная защита их законных интересов;

г) судебная защита их прав и законных интересов.

8.1.6. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами Российской Федерации;

в) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

г) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

8.1.7. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;

г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

- 8.1.8.** Налогоплательщики — организации и предприниматели — обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:
- а) в двухнедельный срок;
 - б) в пятидневный срок;
 - в) в течение месяца;
 - г) в течение семи дней.
- 8.1.9.** Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
- а) 5 лет;
 - б) 4 лет;
 - в) 5 налоговых периодов;
 - г) 3 календарных лет.
- 8.1.10.** Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации:
- а) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
 - б) не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
 - в) не позднее 3 дней со дня принятия такого решения.
 - г) не позднее начала квартала, следующего за тем, в котором было принято решение.
- 8.1.11.** Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:
- а) не позднее 10 дней с момента такого изменения;
 - б) не позднее 3 дней с момента такого изменения;
 - в) в течение календарного месяца;
 - г) в течение налогового периода, в котором произошло изменение.
- 8.1.12.** Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:
- а) юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

б) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

в) только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

г) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами — участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

8.1.13. Налоговые агенты обязаны:

а) в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

в) в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

г) в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

8.1.14. Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

а) по перечислению удержанных налогов;

б) удержанию налогов;

в) исчислению налогов;

г) исчислению и перечислению удержанных налогов.

8.1.15. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

а) могут;

б) не могут;

- в) могут, если это определено в налоговой политике;
- г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

8.1.16. Налоговыми агентами признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с положениями НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет;
- б) государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы и лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;
- в) индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на прием средств в уплату налогов или сборов от плательщиков;
- г) государственные органы, органы местного самоуправления, которые принимают средства в уплату налогов от плательщиков.

8.1.17. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов определяются:

- а) НК РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации, а также постановлениями Правительства Российской Федерации.

8.1.18. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:

- а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств;
- б) учредителей организации;
- в) его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств;
- г) лицо, определяемое в судебном порядке.

8.1.19. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов:

а) правопреемником не изменяется;

б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами;

в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;

г) переносится на период реорганизации.

8.1.20. Обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации исполняется:

а) судебными приставами;

б) ликвидационной комиссией;

в) работниками налоговых органов;

г) органами исполнительной власти.

8.1.21. Налог за счет имущества налогоплательщика — физического лица взыскивается в отношении:

а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;

б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;

в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;

г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

8.1.22. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в течение:

а) двух недель со дня получения заявления;

б) срок не установлен;

в) одного месяца со дня получения заявления;

г) 10 дней со дня получения заявления.

8.1.23. Уполномоченным представителем налогоплательщика является:

а) только аудиторская организация, представляющая интересы налогоплательщика в отношениях с налого-

выми органами или иными участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством;

б) физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком исчислять и уплачивать налоги по результатам его деятельности;

в) физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами или иными участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством;

г) физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы только в арбитражном суде.

8.1.24. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:

а) совершаться не могут;

б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем;

в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества;

г) могут совершаться по решению арбитражного суда.

Задания

8.1.1. С.Н. Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта.

Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

8.1.2. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о представлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2008 г. № 1045, 1049, 1052 и от 15 марта 2008 г. № 1062, 1065. Организация отказалась от выполнения требования.

Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

8.1.3. Налогоплательщик 20 февраля 2009 г. получил от налогового органа письменную консультацию по исчислению суммы акциза при реализации алкогольной продукции. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2009 г. В ходе налоговой проверки в 2010 г. налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 200 тыс. руб.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 8.1.1

1. Назовите основные права налогоплательщика.
2. Назовите основные обязанности налогоплательщика.
3. Рассмотрите ситуации использования прав налогоплательщика.
4. Ответьте на тесты (по выбору преподавателя).
5. Выполните задания 8.1.1 и 8.1.2.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (по выбору преподавателя);
- 2) выполнить задание 8.1.3.

8.2. Права и обязанности налоговых органов.

Налоговый контроль

Методические рекомендации

Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие

бюджеты. Права и обязанности налоговых органов определены главой 5 «Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц» НК РФ. Знание этих положений налогоплательщиками позволяет им квалифицированно решать возникающие разногласия по применению налогового законодательства. В соответствии с положениями главы 5 НК РФ налоговые органы наделены следующими основными правами:

- требовать от налогоплательщика документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность и своевременность исчисления и уплаты налогов;

- проводить налоговые проверки;

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков;

- определять суммы налогов расчетным путем в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к проверке;

- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

- иными правами, предусмотренными НК РФ.

Налоговые органы несут ответственность за превышения своих прав. Налоговые органы обязаны:

- соблюдать законодательство о налогах и сборах и осуществлять контроль за его соблюдением;

- вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;

- проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;

- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, установленном НК РФ;

- соблюдать налоговую тайну;

- направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа;

- выполнять другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий или бездействия. Причиненные убытки возмещаются за счет федерального бюджета.

Одним из наиболее эффективных методов контроля со стороны налоговых органов является налоговая проверка. Существует несколько видов налоговых проверок. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе представленных налогоплательщиками деклараций и документов, в соответствии с которыми исчисляются и уплачиваются налоги. Выездная проверка проводится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа как по месту деятельности налогоплательщика, так и по месту нахождения налогового органа, с учетом данных первичных бухгалтерских документов.

При изучении этой темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 5, 9 «Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени», разделов V «Налоговая декларация и налоговый контроль» и VI «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» НК РФ.

В параграфе 9.15 приведен пример расчета пени и штрафа за нарушение налогового законодательства.

Вопросы для самопроверки

- 8.2.1. Что такое налоговая декларация?
- 8.2.2. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?
- 8.2.3. Каковы формы проведения налогового контроля?
- 8.2.4. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
- 8.2.5. Имеют ли налоговые органы право изымать документацию по исчислению налогов?
- 8.2.6. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
- 8.2.7. Какова структура налоговых органов?
- 8.2.8. Какие документы организация представляет для постановки на учет?
- 8.2.9. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
- 8.2.10. Каков порядок проведения камеральной проверки?

- 8.2.11. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
- 8.2.12. В каких случаях должностные лица налоговых органов производят выемку документов?
- 8.2.13. Кто и в каком порядке осуществляет экспертизу при проведении выездных налоговых проверок?
- 8.2.14. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?
- 8.2.15. В какие сроки руководитель налогового органа выносит решение по результатам рассмотрения материалов проверки?
- 8.2.16. Какие суды рассматривают дела о возникновении налоговых санкций?
- 8.2.17. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
- 8.2.18. Какие обстоятельства считаются смягчающими ответственность при совершении налогового правонарушения?
- 8.2.19. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
- 8.2.20. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?
- 8.2.21. Какие штрафы взимаются за неуплату или неполную уплату сумм налога?

Тесты

- 8.2.1. Участниками налогового контроля являются:
- а) налоговые органы;
 - б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
 - в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
 - г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

8.2.2. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

а) по адресу регистрации юридического лица;

б) месту жительства одного из учредителей организации;

в) местонахождению организации или месту жительства физического лица;

г) месту жительства руководителя организации.

8.2.3. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакционной продукцией;

б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;

в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн руб.;

г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

8.2.4. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

8.2.5. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - г) в соответствии с принятым этим органом решением.
- 8.2.6. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
 - а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
 - б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
 - в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
 - г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.
- 8.2.7. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
 - а) по почте;
 - б) лично налогоплательщиком;
 - в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
 - г) по почте или лично налогоплательщиком.
- 8.2.8. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:
 - а) обязан;
 - б) обязан по просьбе налогоплательщика;
 - в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
 - г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.
- 8.2.9. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
 - а) с 16-летнего возраста;
 - б) 18-летнего возраста;
 - в) момента получения дохода;
 - г) момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.
- 8.2.10. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

8.2.11. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

8.2.12. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок — по счетам организаций и в 10-дневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

8.2.13. Банк может отказать налоговому органу в предоставлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным;
- г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

- 8.2.14. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:
- а) $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
 - б) $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
 - в) $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
 - г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».
- 8.2.15. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:
- а) юридический адрес собственника имущества;
 - б) порт приписки или место государственной регистрации;
 - в) место осуществления деятельности;
 - г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.
- 8.2.16. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:
- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
 - б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
 - в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
 - г) включая год проведения проверки.
- 8.2.17. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 - б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 - в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 - г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

8.2.18. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

8.2.19. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

8.2.20. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

8.2.21. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

8.2.22. Экспертиза назначается:

а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;

б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;

в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;

г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

8.2.23. К налоговой тайне относятся сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

в) об уставном капитале (фонде) организации;

г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

8.2.24. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

а) не позднее двух месяцев после начала проверки;

б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;

в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;

г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

8.2.25. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;

б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;

в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;

г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

8.2.26. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

8.2.27. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

8.2.28. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

8.2.29. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

8.2.30. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;

б) в беспорядном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в беспорядном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

8.2.31. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Задания

8.2.1. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

■ НДС — в сумме 20 тыс. руб.;

■ налог на прибыль — 15 тыс. руб.;

■ транспортный налог — 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

8.2.2. ООО «КАНТ» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

8.2.3. При проверке установлено, что организация за 2009 г. недоначислила налоги:

■ НДС — 45 тыс. руб. (IV квартал 2009 г.);

■ на имущество организаций — 5 тыс. руб.;

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС — 20 января 2010 г., налог на имуще-

ство — 30 марта 2010 г. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2010 г. взысканы денежные средства в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

8.2.4. При проверке налоговыми органами 25 апреля 2010 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю 10 февраля 2010 г. без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

- не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета организации 12 марта 2010 г.;

- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 15 апреля 2010 г.

Рассчитайте штрафные санкции.

8.2.5. В марте 2010 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2008 г. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2008 г. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства?

Примерный план проведения семинарского занятия

Занятие 8.2.1

1. Основные обязанности и права налоговых органов.
2. Основные законодательные акты и нормативные документы, в соответствии с которыми проводится налоговый контроль.

3. Формы налогового контроля.

4. Ответы на тесты (по выбору преподавателя).

5. Выполнение заданий 8.2.1, 8.2.2 и 8.2.5.

Задание на дом:

- 1) ответить на тесты (по выбору преподавателя);

- 2) выполнить задания 8.2.3 и 8.2.4.

ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Решение заданий произведено в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по состоянию на 30 июня 2010 г.

9.1. Налог на прибыль организаций

9.1.1. Организация за 2009 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., представительские расходы — 45 000 руб. Фонд оплаты труда составил 625 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 июня 2009 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

- трактор — 25 ноября 2009 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Решение

1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расхо-

дов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).

1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе представительские расходы и расходы на приобретение призов во время рекламной кампании. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 000 руб. ($2\,800\,000 \text{ руб.} \times 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).

Рассчитаем превышение представительских расходов над нормативом, установленным п. 2 ст. 264 НК РФ. Согласно этому пункту, представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период. Сумма представительских расходов, относимая в состав прочих расходов, составит: $625 \text{ тыс. руб.} \times 4\% = 25 \text{ тыс. руб.}$ В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000 \text{ (руб.)}$$

1.3. Прибыль будет равна:

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля:

$$180\ 000 - (270\ 000 - 54\ 000) = -36\ 000 \text{ (руб.)}$$

В случае получения убытка этот результат отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитывается в целях налогообложения в следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля — 10 лет, а эксплуатации — 2 года, следовательно, период, в течение которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам (10 - 2). Ежемесячно, начиная с июля, прочие расходы будут увеличиваться на 375 руб. (36 000 руб. : 8 : 12), а за данный налоговый период увеличатся на 2250 руб. (375 руб. × 6 мес.).

Результат от реализации трактора:

$$170\ 000 - (380\ 000 - 237\ 500) = 27\ 500 \text{ (руб.)}$$

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет равна:

$$\bullet \quad 923\ 000 - 2250 + 27\ 500 = 948\ 250 \text{ (руб.)}$$

4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:

■ перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;

■ с 1 января 2007 г. налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущих налоговых периодах вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка. Налогооблагаемая база будет равна:

$$948\ 250 - 250\ 000 = 698\ 250 \text{ (руб.)}$$

5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка установлена в размере 20%. Налог на прибыль равен:

$$698\ 250 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 139\ 650 \text{ руб.}$$

Ответ: 139 650 руб.

9.1.2. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 17 500 000 руб., себестоимость продукции составила 15 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 113 500 руб. (первоначальная стоимость — 280 000 руб., остаточная стоимость — 100 000 руб.).

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.;
- 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от деятельности организации за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Решение

Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.

1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции:

$$17\,500\,000 - 15\,000\,000 = 2\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.

При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации: 13 500 руб. (113 500 – 100 000), т.е. прибыль.

3. По данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 513 500 руб. (2 500 000 + 13 500). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация обязана вести налоговый учет.

Ответ: по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 513 500 руб.

Определим финансовый результат для целей налогообложения.

1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247).

1.1. Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 17 500 000 руб. Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начислений, значит, плата за реализованную продукцию в размере 16 200 000 руб. в расчетах не участвует.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов. Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит:

$$15\,000\,000 - 20\,000 = 14\,980\,000 \text{ (руб.)}$$

1.3. Прибыль от реализации будет равна:

$$17\,500\,000 - 14\,980\,000 = 2\,520\,000 \text{ (руб.)}$$

2. Реализация транспортных средств относится к вне-реализационным доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов. Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 13 500 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

3. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет равна:

$$2\,520\,000 + 13\,500 = 2\,533\,500 \text{ (руб.)}$$

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. (2 533 500 – 2 513 500).

Налоговая ставка установлена в размере 20%. Налог на прибыль равен:

$$2\,533\,500 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 506\,700 \text{ руб.}$$

4. В соответствии со ст. 40 НК РФ для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Но в четырех случаях при проведении налоговой проверки налоговые органы имеют право проверить правильность применения цен, в том числе и при реализации идентичных товаров. И если существует отклонение более чем на 20% в сторону повышения или понижения, то они имеют право при-

нять решение о доначислении налога. Для этого необходимо:

■ рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям:

$$700 \text{ руб.} \times 100 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.} + 550 \text{ руб.} \times 50 \text{ ед.} : (100 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.} + 50 \text{ ед.}) = 564 \text{ руб.};$$

■ найти размер отклонений:

$$564 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 113 \text{ руб.};$$

■ сравнить цены по каждой партии со средневзвешенной ценой, определить размер отклонений и сделать вывод, цена какой партии проверяется:

— 1-я партия: $700 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = 136 \text{ руб.}$, так как $136 \text{ руб.} > 113 \text{ руб.}$, цену этой партии необходимо проверить,

— 2-я партия: $500 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = -64 \text{ руб.}$, так как $64 < 113$, т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20%, цена реализации не проверяется,

— 3-я партия: $550 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = -14 \text{ руб.}$, так как $14 < 113$, т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20%, цена реализации не проверяется.

Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу.

$$720 - 700 = 20 \text{ (руб.)}$$

Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. ($20 \text{ руб.} \times 100 \text{ ед.}$).

По данным налоговой проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль за налоговый период в размере 400 руб. ($2000 \text{ руб.} \times 20\% : 100\%$).

Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 533 500 руб., налог на прибыль по расчетам организации — 506 700 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.

- 9.1.3. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2009 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям — 250 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;

- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;

- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:

- прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,

- расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб.,

- материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,

- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,

- расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,

- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,

- прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;

- реализация грузового автомобиля составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства, — 8000 руб.;

- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

- сумма непокрытого убытка за 2005 г. составила 220 000 руб., за 2006 г. — 140 000 руб.;

- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, — 25 000 руб.;

- получен авансовый платеж от покупателей товаров — 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
- расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели — 250 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;
- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, — 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 тыс. руб.;
- получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ, доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме

полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 + 950 000);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. (145 000 руб. – [145 000 руб. × 18% : 118% × 100%]). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. (150 000 – 40 000). Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 + 8000) = 4900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 = 10\,000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.; косвенные расходы: расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы — 378 000 руб., расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы — 240 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров — 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией, — 118 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 8000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + \\ + 29\ 000 + 378\ 000 + 240\ 000 + 880\ 000 + 118\ 000 + \\ + 180\ 000 = 3\ 733\ 000 \text{ (руб.)}$$

Прибыль от продаж составит:

$$3\ 832\ 900 - 3\ 733\ 000 = 99\ 900 \text{ (руб.)}$$

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения — 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;

7) безвозмездно полученное от физического лица оборудование — 280 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$$35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + \\ + 15\ 000 + 280\ 000 = 520\ 000 \text{ (руб.)}.$$

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, — 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит:

$$25\ 000 + 120\ 000 = 145\ 000 \text{ (руб.)}.$$

3. Определим налогооблагаемую базу:

$$3\ 832\ 900 + 520\ 000 - 3\ 733\ 000 - 145\ 000 = 474\ 900 \text{ (руб.)}.$$

4. Рассмотрим, как сумма непоперененного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2005 и 2006 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

■ перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

■ если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;

■ с 1 января 2007 г. налогоплательщики, понесшие убытки, имеют право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2005 и 2006 гг. ($220\ 000 + 140\ 000 = 360\ 000$ (руб.)).

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

$$474\ 900 - 360\ 000 = 114\ 900 \text{ (руб.)}.$$

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка — 20%. Сумма налога на прибыль составит:

$$114\,900 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 22\,980 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма налога на прибыль равна 22 980 руб.

6. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1;
- Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;
- приложения к Листу 02 — № 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», № 3 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ (за исключением отраженных в Листе 05), № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу».

6.1. Порядок заполнения фрагментов декларации зависит от расположения показателей Листа 02:

1) для заполнения приложений № 1 и 2 следует вначале заполнить приложение № 3:

— стр. 010 — отражаются сведения по количеству реализованного амортизируемого имущества (по условию задачи, это одно транспортное средство);

— стр. 030 и 040 (сведения о реализации амортизируемого имущества) — заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.13); стр. 100 и 120 (сведения о переуступке права требования) заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.14),

— данные строки 340 приложения № 3 переносятся в приложение № 1 стр. 030;

— данные строки 350 приложения № 3 переносятся в приложение № 2 стр. 080;

2) приложение № 1 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.1 и 2.1 решения задачи и данных приложения № 3, данные строк 040 и 100 отражаются соответственно по строкам 010 и 020 Расчета налога на прибыль организаций;

3) приложение № 2 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.2, 2.2 решения задачи и данных приложения № 3, данные строк 110 и 200 отражаются соответственно по строкам 030 и 040 Расчета налога на прибыль организаций;

4) проведем расчет в Листе 02 «Расчет налога на прибыль организаций». Строки 010, 020, 030, 040 – заполнены согласно п. 2 и 3, рассчитывается прибыль по стр. 60 Листа 02. Сумма прибыли должна быть равна прибыли рассчитанной при решении задачи (п. 3 – 474 900 руб.); переносим данные стр. 60 листа 02 на стр. 100 Листа 02;

5) заполняем приложение № 4 (данные о переносе убытка прошлых лет) в соответствии с данными условия задачи и решения (п. 4); результаты расчета стр. 150 (360 000 руб.) переносятся на стр. 110 листа 02;

6) рассчитывается налоговая база для исчисления налога – строка 120 Листа 02;

7) строки 140–170 Листа 02 заполняются в соответствии со ст. 284 НК РФ на налоговый период 2009 г.;

8) строки 180–200 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02;

9) строки 210–230 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из условий задачи (налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода равна 240 тыс. руб.) и ставок налога, указанных в предыдущих строках Листа 02;

10) строки 280 и 281 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02.

6.2. Рассчитываются и заполняются строки раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1 (соответственно стр. 050 и 080) из данных строк 280 и 281 Листа 02 вычитаются соответственно данные строк 220 и 230.

Налоговая декларация по налогу на прибыль заполняется в рублях. Ниже приведен фрагмент такой декларации.

Фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль



ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
КПП 5 0 2 3 0 1 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций
1 — организация, не относящаяся к указанному по коду 2
2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель

Признак налогоплательщика (код) 1 2

Показатели	Код строки	Значения показателей										
		4	6	2	0	4	5	0	1	0	0	0
Код по ОКАТО	010	4	6	2	0	4	5	0	1	0	0	0
В федеральный бюджет												
Код бюджетной классификации	030	1	8	2	1	0	1	0	1	0	1	1
Сумма налога к доплате	040											
Сумма налога к уменьшению	050	2	5	0	2	-	-	-	-	-	-	-
В бюджет субъекта Российской Федерации												
Код бюджетной классификации	060	1	8	2	1	0	1	0	1	2	0	2
Сумма налога к доплате	070											
Сумма налога к уменьшению	080	2	2	5	1	8	-	-	-	-	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ 26 марта 2010 г. (дата)
(подпись)



ИНН

5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -

КПП

5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

- 1 — организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 — резидент особой экономической зоны

Признак налогоплательщика (код)

Сумма (руб.)

Показатели	Код строки		Сумма (руб.)												
	1	2	3												
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010		3	8	3	2	9	0	0	-	-	-	-	-	-
Внерезидентские доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020		5	2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030		3	7	3	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Внерезидентские расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040		1	4	5	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050														
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050)	060		4	7	4	9	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, исключаемые из прибыли	070														



ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	------	---	---	---

Лист 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)																		
		3																		
1	2	3																		
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период — всего, в том числе: в федеральный бюджет	210	4	8	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в бюджет субъекта Российской Федерации	220	4	8	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК	230	4	3	2	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: в федеральный бюджет	240																			
в бюджет субъекта Российской Федерации	250																			
Сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет (стр. 190 — стр. 220 — стр. 250)	260																			
в бюджет субъекта Российской Федерации	270																			
Сумма налога на прибыль к доплате в федеральный бюджет (стр. 190 — стр. 220 — стр. 250)	271																			
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 — стр. 230 — стр. 260)																				

Сумма налога на прибыль к уменьшению
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 –
– стр. 190)

280

2	5	0	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в бюджет субъекта Российской Федерации
(стр. 230 + стр. 260 – стр. 200)

281

2	2	5	1	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Сумма ежемесячных авансовых платежей,
подлежащих к уплате в квартале, следующем
за текущим отчетным периодом

290

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в том числе:

в федеральный бюджет

300

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в бюджет субъекта Российской Федерации

310

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



ИНН

5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -

КПП

5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

- 1 — организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3
 2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 — резидент особой экономической зоны

Признак налогоплательщика (код)

1

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)									
		3									
1	2										
Выручка от реализации — всего	010	3	5	2	0	0	0	0	0	-	-
в том числе:											
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	2	5	7	0	0	0	0	-	-	-
выручка от реализации купленных товаров	012	9	5	0	0	0	0	-	-	-	-
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования, долей, паев, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013										
выручка от реализации прочего имущества	014										
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг — всего	020										

в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:

021																				
022																				
023																				

минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг
расчетной цены

Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса

030	3	1	2	9	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)

040	3	8	3	2	9	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)

100	5	2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Внерезидентские доходы — всего, в том числе:

101																				
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде

102																				
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств

103	2	8	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)

200																				
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Сумма доходов, не учитываемых при определении налоговой базы



00207089

ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-	
5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	6

КПП

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

- 1 — организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 — резидент особой экономической зоны

Признак налогоплательщика (код)

1

Сумма (руб.)

Показатели	Код строки		Сумма (руб.)														
	1	2	3														
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010		1	8	6	8	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020		8	8	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030		8	8	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Косвенные расходы — всего,	040		6	8	7	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК	041		2	2	7	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-



ИНН

5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -

КПП

5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 055 - 120)	130	3 7 3 3 0 0 0 - - - - -



ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
 КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Приложение № 3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)

Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Приложении 3 к Листу 02, данное Приложение не представляют

- 1 — организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 1 2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 — резидент особой экономической зоны

Признак налогоплательщика (код) 1

Показатели	Код строки		Сумма (руб.)
	1	2	
Количество объектов реализации амортизируемого имущества — всего	010	2	3
в том числе объектов, реализованных с убытком	020		
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030		
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040		
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050		



ИНН

КПП

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-	
5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	9

Приложение № 3 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)													
		3													
1	2														
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180														
Расходы, понесенные обслуживающими производителями и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190														
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	200														
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	201														
Доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 3 ст. 276 НК)	210														

220																				
230																				
240																				
250																				
260																				
270																				
280																				
290																				
300																				
310																				
320																				
330																				
340	3	1	2	9	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы учредителя доверительного управления, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (п. 3 ст. 276 НК)

Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 4 ст. 276 НК) (стр. 220 – стр. 210)

Цена реализации права на земельный участок

Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок

Убыток от реализации права на земельный участок

Выручка от реализации долей, паев

Стоимость реализованных долей, паев

Убыток от реализации долей, паев (стр. 280 – стр. 270)

Цена приобретения предприятия как имущественного комплекса

Стоимость чистых активов предприятия, приобретенного как имущественный комплекс

Надбавка, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса (стр. 300 – стр. 310)

Скидка, получаемая покупателем предприятия как имущественного комплекса (стр. 310 – стр. 300)

Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 070, 100, 110, 180, 210, 240, 270, 310 Прил. 3 к Листу 02)

Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 080, 120, 130, 190, 220, 250, 280, 300 Прил. 3 к Листу 02)

Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 090, 150, 160, 201, 230, 260, 290, 320 Прил. 3 к Листу 02)

350

2	9	8	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

360

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
 КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Приложение № 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщики, не имеющие остатка перенесенного убытка, Приложение № 4 к Листу 02 не представляют

1 — организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3

Признак налогоплательщика (код)

1

2 — сельскохозяйственный товаропроизводитель

3 — резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки		Сумма (руб.)												
	1	2	3												
Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода — всего		010	3	6	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
убытка, полученного до 01.01.2002 года		020													
убытка, полученного после 01.01.2002 года		030	3	6	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
за 2 0 0 5 год		040	2	2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
за 2 0 0 6 год		050	1	4	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
за [] [] [] год		060													

9.2. Налог на имущество организаций

ОАО «Восток» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. По состоянию на 1 января стоимость основных средств организации, отраженных по дебету счета 01, — 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период, заполните соответствующие страницы налоговой декларации.

Решение

1. Предположим, что все объекты основных средств были приобретены и введены в эксплуатацию в ноябре 2008 г. Тогда амортизация будет начисляться с декабря 2008 г. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма износа будет равна 3600 руб. ($648\,000 \times 0,555\% : 100\%$). Норма амортизации — $K = (1 : n) \times 100\%$, т.е. $K = (1 : 180) \times 100\% = 0,555\%$.

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация будет начисляться в сумме 1840 руб. ($460\,000 \times 0,4\% : 100\%$) участником договора, ведущим баланс. Для определения суммы налога необходимо найти среднюю и среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта Российской Федерации действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать раздельно.

Для удобства определения средней и среднегодовой стоимости имущества сведем исходные данные и расчет остаточной стоимости объекта налогообложения в таблицу. Стоимость имущества

и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам таблицы:

■ строка 1 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 «Основные средства» в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 – 648 000);

■ строка 2 — данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств»;

■ строка 3 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Вклады по договору простого товарищества» в сумме 460 000 руб.;

■ строка 4 — данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;

■ строка 5 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;

■ строка 6 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые находятся на территории другого субъекта Федерации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 «Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации» в сумме 648 000 руб.;

■ строка 7 — данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

■ строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Расчет остаточной стоимости

№ п/п	Номер счета	Дата					
		1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня
1	01	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000
2	02	12 000	24 000	36 000	48 000	60 000	72 000
3	58	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000
4	58 (амортизация имущества)	1 840	3 680	5 520	7 360	9 200	11 040
5	Итого	1 748 160	1 734 320	1 720 480	1 706 640	1 692 800	1 678 960
6	01-1	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000
7	010	3 600	7 200	10 800	14 400	18 000	21 600
8	Итого	644 400	640 800	637 200	633 600	630 000	626 400

Исходя из приведенных в таблице данных рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб. $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080) : (12 + 1)$;

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб. $(644\,000 + 640\,800 + 637\,200 + 633\,600 + 630\,000 + 626\,400 + 622\,800 + 619\,200 + 615\,600 + 612\,000 + 608\,400 + 604\,800 + 601\,200) : (12 + 1)$.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по местонахождению организации — 36 633 руб. $(1\,665\,120 \times 2,2\% : 100\%)$;

2) по местонахождению имущества на территории другого субъекта Российской Федерации — 12 456 руб. $(622\,800 \times 2\% / 100\%)$.

Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб.

Ответ: 49 089 руб.

Остаточная стоимость имущества на

1 июля	1 августа	1 сентября	1 октября	1 ноября	1 декабря	1 января
1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000
84 000	96 000	108 000	120 000	132 000	144 000	156 000
460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000
12 880	14 720	16 560	18 400	20 240	22 080	23 920
1 665 120	1 651 280	1 637 440	1 623 600	1 609 760	1 595 920	1 582 080
648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000
25 200	28 800	32 400	36 000	39 600	43 200	46 800
622 800	619 200	615 600	612 000	608 400	604 800	601 200

2. Заполним фрагмент налоговой декларации по налогу на имущество организаций, указав суммы в рублях. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи следует заполнить:

- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика»;

- раздел 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».

По условию задачи имущество организации находится на территории двух субъектов Российской Федерации и облагается по разным ставкам налога. Поэтому необходимо заполнить два экземпляра раздела 2 в отношении имущества, находящегося в разных субъектах Российской Федерации.

2.1. Заполним раздел 2 декларации по местонахождению организации:

1) внесем данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период, исходя из условий и решения задачи:

— по строкам 020–140 по графе 3 отражаем сведения об остаточной стоимости основных средств за налоговый период по состоянию на соответствующую дату,

— по строке 150 отражаем среднегодовую стоимость имущества, полученную в результате расчетов. Не облагаемого налогом имущества по условию задачи нет, следовательно, строка 150 не заполняется;

2) заполняем строку 190, которая равна показателю строк 160, 170:

— по строке 210 отражаем ставку налога, установленную в том субъекте Российской Федерации, в котором находится имущество;

— по строке 220 отражаем сумму налога за налоговый период;

— по строке 230 — сумму авансовых платежей за предыдущие отчетные периоды (значение определяется путем суммирования значений авансового платежа из деклараций за I квартал, полугодие, девять месяцев); в нашем примере она определяется путем расчета и суммирования авансовых платежей.

За I квартал средняя стоимость имущества составила 1 727 400 руб. $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640) : (3 + 1)$, сумма авансового платежа — 9501 руб. $(1\,727\,400 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$.

За полугодие средняя стоимость имущества составила 1 706 640 руб. $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120) : (6 + 1)$, сумма авансового платежа — 9386 руб. $(1\,706\,640 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$.

За девять месяцев средняя стоимость имущества составила 1 685 880 руб. $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600) : (9 + 1)$, сумма авансового платежа — 9273 руб. $(1\,685\,880 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$.

Сумма авансовых платежей за налоговый период составила 28 160 руб. Согласно положениям раздела 4 Приложения 2 «Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций» к приказу Минфина России от 20.02.2008 № 27н, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода. В данном случае она составит 8473 руб. $(36\,633 - 28\,160)$.

2.2. Аналогично заполняем второй экземпляр раздела 2 по имуществу, находящемуся на территории другого субъекта Российской Федерации. В качестве остаточной стоимости имущества берем данные строки 8 таблицы «Расчет остаточной стоимости». Дополнительно рассчитаем авансовые платежи по налогу на имущество, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, ставка налога — 2%.

За I квартал средняя стоимость имущества составила 638 900 руб. $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600) : (3 + 1)$, сумма авансового платежа — 3195 руб. $(638\ 900 \times 2\% : 100\% \times 1/4)$.

За полугодие средняя стоимость имущества составила 633 542 руб. $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800) : (6 + 1)$, сумма авансового платежа — 3169 руб. $(633\ 542 \times 2\% : 100\% \times 1/4)$.

За девять месяцев средняя стоимость имущества составила 628 160 руб. $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000) : (9 + 1)$, сумма авансового платежа — 3140 руб. $(628\ 160 \times 2\% : 100\% \times 1/4)$.

Сумма авансовых платежей за налоговый период составила 9504 руб.

Размер авансового платежа (9504 руб.) проставим по строке 210 раздела 2.

2.3. Рассчитаем и заполним строки раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» налоговой декларации: по строке 030 указывается разница строк 220 и 230 соответственно по каждому субъекту Российской Федерации.



ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.	0	0	0	0	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	------	---	---	---	---	---	---

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей																			
Код по ОКATO	010	4	6	2	0	4	5	0	1	0	0	0	0	0	0						
Код бюджетной классификации	020	1	8	2	1	0	6	0	2	0	1	0	0	2	1	0	0	0	1	1	0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	8	4	7	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040																				
Код по ОКATO	010	1	4	4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Код бюджетной классификации	020	1	8	2	1	0	6	0	2	0	1	0	0	2	1	0	0	0	1	1	0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	2	9	5	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040																				



ИНН

5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -

КПП

5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 0 3

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества

3

Код по ОКАТО
(код строки 010)

4 6 2 0 4 5 0 1 0 0 0

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По сос- тоя- нию на:	Код стро- ки	Остаточная стоимость основных средств										В т.ч. стоимость льготного имущества								
		Всего																		
1	2	3										4								
01.01	020	1	7	4	8	1	6	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.02	030	1	7	3	4	3	2	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03	040	1	7	2	0	4	8	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04	050	1	7	0	6	6	4	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.05	060	1	6	9	2	8	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ИНН

5	0	2	3	1	4	2	4	2	5	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

5	0	2	3								
Стр.											
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества

Код по ОКАТО
(код строки 010)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По- сос- то- я- ни- ю:	Код стро- ки	Остаточная стоимость основных средств																				
		в т.ч. стоимость льготного имущества																				
1	2	3										4										
	Всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
01.01	020	6	4	4	4	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.02	030	6	4	0	8	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03	040	6	3	7	2	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04	050	6	3	3	6	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.05	060	6	3	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Доля балансовой стоимости объекта недвижимости соответствующего субъекта Российской Федерации

180	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Налоговая база

190	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)

200	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Налоговая ставка (%)

210	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Сумма налога за налоговый период

220	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды

230	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)

240	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

250	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации

260	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

9.3. Платежи за пользование природными ресурсами

- 9.3.1. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 26 НК РФ.

Рассчитаем налоговую базу (ст. 338, 340 НК РФ). Стоимость единицы добытого полезного ископаемого будет равна:

$$150\,000 : 30\,000 = 5 \text{ (тыс. руб./т).}$$

Стоимость всех добытых полезных ископаемых составит:

$$50\,000 \times 5 = 250\,000 \text{ (тыс. руб.).}$$

Следовательно, налоговая база составила 250 000 тыс. руб.

Согласно п. 2 ст. 342 НК РФ налоговая ставка по каменному углю равна 4%. ЗАО «Восток» имеет право на уплату налога с коэффициентом 0,7, так как за счет собственных средств провело разведку месторождений. Сумма налога будет равна:

$$250\,000 \text{ тыс. руб.} \times 4\% : 100\% \times 0,7 = 7000 \text{ тыс. руб.}$$

Ответ: 7000 тыс. руб.

- 9.3.2. ЗАО «Заря» выловило рыбу (треску — 125 тыс. т, палтус — 15 тыс. т, камбалу — 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

Решение

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении объектов каждого вида как произведение количества объек-

тов вида и ставки сбора. Поскольку часть улова передана научной организации, при расчете суммы сбора к соответствующему объему улова применяется ставка 0%. Рассчитаем эту величину по каждому объекту: треска — 3,75 т ($125\,000 \times 0,003\% : 100\%$), палтус — 0,75 т ($15\,000 \times 0,003\% : 100\%$), камбала — 1,05 т ($35\,000 \times 0,003\% : 100\%$). Остальной улов будет облагаться по ставкам в размере 15% ставок сбора, установленных для всех категорий плательщиков, так как организация является поселкообразующей. Ставки сбора приведены в п. 4 ст. 333³ НК РФ. Суммы сбора по каждому объекту будут равны:

1) треска — $3,75 \times 0\% : 100\% + (125\,000 - 3,75) \times 3000 \times 15\% : 100\% = 56\,248$ (тыс. руб.);

2) палтус — $0,45 \times 0\% : 100\% + (15\,000 - 0,75) \times 3500 \times 15\% : 100\% = 7875$ (тыс. руб.);

3) камбала — $1,05 \times 0\% : 100\% + (35\,000 - 1,05) \times 200 \times 15\% : 100\% = 1049$ (тыс. руб.).

Общая сумма сбора составит 65 172 тыс. руб. ($56\,248 + 7875 + 1049$).

Согласно законодательству, уплата производится в виде разового и регулярного взносов. Сумма разового взноса составляет 10% исчисленной суммы сбора и уплачивается при получении разрешения на вылов рыбы. По облагаемым объектам она составит:

1) треска — $56\,248 \times 10\% : 100\% = 5624,8$ (тыс. руб.);

2) палтус — $7875 \times 10\% : 100\% = 787,5$ (тыс. руб.);

3) камбала — $1049 \times 10\% : 100\% = 104,9$ (тыс. руб.).

Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа. Таким образом, ежемесячно будут уплачиваться следующие взносы по объектам обложения:

1) треска — $(56\,248 - 5624,8) : 3 = 16\,874,4$ (тыс. руб.);

2) палтус — $(7875 - 787,5) : 3 = 2632,5$ (тыс. руб.);

3) камбала — $(1049 - 104,9) : 3 = 314,7$ (тыс. руб.).

Ответ: 65 172 тыс. руб.

9.3.3. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период

составил 3 755 000 м³, в том числе для полива плантаций овощей — 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей — 1 200 000 м³.

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

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25² НК РФ.

1. Определим, что является объектом налогообложения (ст. 333⁹ НК РФ). Сброс сточных вод в водный объект в размере 320 000 м³ не относится к объекту налогообложения. Согласно законодательству забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом налогообложения. Следовательно, объектом налогообложения будет объем воды, использованный в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

2. Рассчитаем налоговую базу (ст. 333¹⁰ НК РФ). Исходя из условия задачи она равна 1 255 000 м³ (3 755 000 — 2 500 000). Так как установлен лимит водопользования в размерах 1 200 000 м³, превышение лимита составило 55 000 м³.

3. Определим ставку налога (ст. 333¹² НК РФ). Она равна 294 руб. за 1000 м³ воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов). При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

4. Исчислим сумму налога (ст. 333¹³ НК РФ):

$$1\,200\,000 : 1000 \times 294 + 55\,000 : 1000 \times 294 \times 5 = 433\,650 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 433 650 руб.

9.4. Налог на добавленную стоимость

- 9.4.1. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года составили:

■ отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);

■ перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;

■ приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;

■ на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;

■ расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;

■ израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

■ расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;

■ приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;

■ реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;

■ сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.;

■ передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;

■ сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положением главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных

ст. 171 НК РФ (за исключением налоговых вычетов, установленных п. 3 ст. 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 НК РФ.

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товаров, работ, услуг, выполнение строительных, монтажных работ для собственных нужд и бартерные операции. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: отгрузка продукции на сумму 5720 руб., реализация имущества, полученного в форме залога, — 170 тыс. руб.

Налогооблагаемая база составит 5890 тыс. руб. (5720 + 170). Она увеличивается на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, — 210 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база равна:

$$5890 + 210 = 6100 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит:

$$6100 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 930,5 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условия задачи налоговые вычеты составят:

■ по приобретенным материалам для производственных нужд: $3170 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 483,6 \text{ тыс. руб.};$

■ по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: $142 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 21,7 \text{ тыс. руб.};$

■ по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $232 \text{ руб.} \times 18\% : 118\% = 35,4 \text{ тыс. руб.};$

■ по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: $25 \text{ тыс. руб.} \times 18\% : 118\% = 4,3 \text{ (тыс. руб.)};$

■ по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.

Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:
 $483,6 + 21,7 + 35,4 + 4,3 + 18 = 563$ (тыс. руб.).

3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, — 320 тыс. руб., так как к налоговому вычету относится НДС по оприходованным товарно-материальным ценностям, а по данной операции прошла только оплата;

2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения;

3) сумма уплаченных транспортного налога и налога на имущество организаций — 55 тыс. руб., согласно положениям главы 21 НК РФ суммы уплаченных налогов, кроме НДС, в расчетах не участвуют;

4) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности — 10 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), так как к налоговому вычету относится только НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения.

4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$930,5 - 563 = 367,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 367,5 тыс. руб.

Ответ: 367,5 тыс. руб.

9.4.2. В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товара, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (строительство гаража) и бартерная операция. Облагаемая база составит:

- по реализации продукции — 3700 тыс. руб.;
- строительству гаража — 820 тыс. руб.;
- бартерной операции — 20 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база по реализации продукции (работ, услуг) равна:

$$3700 + 820 + 20 = 4540 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (примем, что ставка налога равна 18%):

$$4540 \text{ тыс. руб.} \times 18\% = 817,2 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарно-материальным ценностям и оприходованные им в сумме 2300 тыс. руб. (в том числе НДС) (ст. 164 НК РФ):

$$2300 \text{ тыс. руб.} \times 18\% : 118\% \times 100\% = 350,4 \text{ тыс. руб.}$$

3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$817,2 - 350,4 = 466,8 \text{ (тыс. руб.)}$$

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 466,8 тыс. руб.

Налоговые органы, руководствуясь положениями ст. 40 НК РФ, имеют право проверить правильность применения цен по бартерной операции. В целях налогооб-

ложения цена реализации товаров по бартерной сделке не может отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров. В ином случае при выездной налоговой проверке налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен.

Исходя из условия задачи цена реализации одной единицы изделия по бартерной операции отклоняется от рыночной цены на 50% (1500 руб. – 1000 руб. = 500 руб., 1000 руб. : 100% = 500 руб. : x%). Следовательно, в ходе налоговой проверки облагаемый оборот от реализации товаров по бартерной операции будет увеличен на 10 000 руб. [(1500 – 1000) × 20]. Сумма доначисленного НДС составит 1800 руб. (10 000 руб. × 18% : 100%).

Ответ: 466,8 тыс. руб., по данным выездной проверки налоговых органов доначислен НДС в сумме 1,8 тыс. руб.

9.4.3. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за IV квартал 2009 г. определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

■ организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

- по товарообменным операциям – 250 000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе – 120 000 руб.,
- передано для собственных нужд – 80 000 руб.;

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

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

■ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено 85%;

- реализован объект основных средств:
 - первоначальная стоимость — 150 000 руб.,
 - амортизация — 40 000 руб.,
 - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, — 15 000 руб.,
 - договорная цена реализации — 145 000 руб.;
 - доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;
 - положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
 - реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
 - получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
 - списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;
 - от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
 - выполнены строительно-монтажные работы собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;
 - израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);
 - расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, — 25 000 руб.;
 - списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);
 - получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
 - расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 000 руб.
- Заполните декларацию.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

■ реализация продукции собственного производства — 2 570 000 руб.;

■ реализация покупных товаров — 950 000 руб.;

■ реализация объекта основных средств — 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации — 145 000 руб.);

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

■ доходы от сдачи имущества в аренду — 40 000 руб.;

■ сумма кредиторской задолженности — 80 000 руб.;

■ строительно-монтажные работы, выполненные для собственных нужд, — 750 000 руб.

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

■ по реализации продукции собственного производства и по строительно-монтажным работам, выполненным для собственных нужд, — 3 320 000 руб. (2 570 000 + 750 000);

■ по иным операциям — 1 225 000 руб.:

$$950\ 000 + 145\ 000 + 10\ 000 + \\ + 40\ 000 + 80\ 000 \text{ (руб.)}$$

Согласно ст. 167 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, — 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 827 176 руб.:

■ 2 570 000 руб. \times 18% = 462 600 руб.;

■ 750 000 руб. \times 18% = 135 000 руб.;

■ 1 225 000 руб. \times 18% = 186 864 руб.;

■ 280 000 руб. \times 18% = 42 712 руб.

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

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

■ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено — 85%. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении ТМЦ и оприходованные им, т.е. исходя из 1510 тыс. руб.;

■ расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, — 25 тыс. руб.;

■ расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности);

■ расходы на приобретение строительных материалов — 340 тыс. руб.

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:
(880 000 + 1 510 000 + 25 000 + 32 000 + 340 000) \times
 \times 18% : 118% = 425 135 (руб.).

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$827\ 176 - 425\ 135 = 402\ 041 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 402 041 руб.

2. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость; декларация заполняется в рублях. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые необходимо отразить по строкам декларации.

В соответствии с условиями и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

■ раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика»;

■ раздел 3 «Расчет общей суммы налога».

2.1. Порядок заполнения раздела 3.

НДС от облагаемой базы:

1) заполняются строки по столбцу 3 «Налоговая база»:

■ исходя из анализа структуры декларации и данных условия задачи, заполним строки:

010 — реализация продукции без НДС — 2 570 000 руб.;

030 — реализация по операциям с учетом НДС — 1 225 000 руб.;

060 — работы, выполненные для собственных нужд по строительству бокса для хранения мебели — 750 000 руб.;

070 — авансовый платеж в счет предстоящих поставок товара в сумме 280 000 руб.;

2) рассчитаем строки 010, 030, 060, 070 по столбцу 5 «Сумма НДС» как произведение налоговой базы на ставку НДС (столбец 4), внесем в декларацию:

010 — 462 600 руб.,

030 — 186 864 руб.,

060 — 135 000 руб.,

070 — 42 712 руб.;

3) по строке 120 отразим общую сумму НДС, исчисленную по всем операциям столбца 1 «Налогооблагаемые объекты» — 827 176 руб.

Налоговые вычеты:

1) заполняются строки из подраздела «Налоговые вычеты» по столбцу 3 «Сумма НДС»:

130 — отразим сумму НДС, рассчитанную при решении задачи без вычетов на приобретение строительных материалов, — 373 271 руб.;

160 — отразим сумму НДС, рассчитанную по приобретенным строительным материалам, — 51 864 руб.;

220 — отразим общую сумму НДС, подлежащую вычету, — 425 135 руб. (373 271 + 51 864);

Определим НДС, подлежащий уплате в бюджет:

230 — отразим НДС, исчисленный к уплате в бюджет, в сумме 402 041 руб. (827 176 — 425 135).

2.2. Заполним раздел 1.1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» по строке 040 — 402 041 руб.

Фрагмент налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость



ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей										
		4	6	2	0	4	5	0	1	0	0	0
Код по ОКATO	010	4	6	2	0	4	5	0	1	0	0	0
Код бюджетной классификации	020	1	8	2	1	0	3	0	1	0	0	0
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030											
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240	040	4	0	2	0	4	1	-	-	-	-	-



ИНН 5 0 2 3 1 4 2 4 2 5 - -
 КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	2 5 7 0 0 0 - - - -	18%	4 6 2 6 0 0 - - - -
	020		10%	
	030	1 2 2 5 0 0 - - - -	18/118	1 8 6 8 6 4 - - - -
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	7 5 0 0 0 0 - - - -	18%	1 3 5 0 0 0 - - - -

4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

2	8	0	0	0	0	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4	2	7	1	2	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

в том числе:

6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010—090)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

8	2	7	1	7	6					
---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС (руб.)
1	2	3
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	130	3 7 3 2 7 1 - - - - -
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	140	
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	150	
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	160	5 1 8 6 4 - - - - -
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего в том числе:	170	
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	180	
11.2. налоговым органам при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	190	

9.5. Акцизы

При решении задач применялись ставки и положения по исчислению акцизов по состоянию на 1 января 2010 г.

9.5.1. Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2010 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между акцизом по операциям, которые признаются объектом налогообложения, и налоговыми вычетами (ст. 202 НК РФ).

1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются объектом налогообложения. К ним относится реализация произведенной продукции, в том числе через собственную сеть розничной торговли (ст. 182 НК РФ). Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении (ст. 187 НК РФ). Следовательно, она составит:

- при реализации организациям — 29 750 л ($42\,500 \times 0,7$);

- при реализации через сеть розничной торговли — 2590 л ($3700 \times 0,7$).

Размер ставок приведен в ст. 193 НК РФ. В 2010 г. по данному виду продукции ставка равна 210 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы

пересчитать на 100%-ный этиловый спирт по коэффициенту 2,857 (100 : 35). Следовательно, сумма акциза составит:

■ при реализации другим организациям:

$$29\ 750 : 2,857 \times 210 = 2\ 186\ 734 \text{ (руб.)};$$

■ при реализации через собственную сеть розничной торговли:

$$2590 : 2,857 \times 210 = 190\ 375 \text{ (руб.)};$$

■ сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:

$$2\ 186\ 734 + 190\ 375 = 2\ 377\ 109 \text{ (руб.)}.$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 200 НК РФ). Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров.

2.1. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет равна:

$$1000 \times (96 : 100) \times 30,5 = 29\ 280 \text{ (руб.)}.$$

3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$2\ 377\ 109 - 29\ 280 = 2\ 347\ 829 \text{ (руб.)}.$$

Ответ: 2 347 829 руб.

9.5.2. Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

■ с фильтром:

— количество — 85 600 000 шт.,

— таможенная стоимость товара — 54 000 000 руб.,

— таможенные пошлины — 4 000 000 руб.,

— НДС, уплаченный при ввозе товаров, — 9 720 000 руб.;

■ без фильтра:

— количество — 25 500 000 шт.,

— таможенная стоимость товаров — 12 750 000 руб.,

— таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,

— НДС, уплаченный при ввозе товара, — 2 295 000 руб.;

■ максимальная розничная цена сигарет с фильтром — 45 руб., без фильтра — 27 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, рассчитанных как произведение твердой налоговой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной налоговой ставке процентная доля стоимости таких товаров (ст. 202, п. 3 ст. 194 НК РФ). Сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров, в расчетах не участвует.

На рассматриваемый товар установлена комбинированная налоговая ставка: на сигареты с фильтром — 180 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. за 1000 шт., на сигареты без фильтра — 92 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб. за 1000 шт. (ст. 193 НК РФ, на 2005 г.). Примем, что в одной пачке находится 20 шт. сигарет.

Следовательно, сумма акциза составит:

■ по сигаретам с фильтром:

$$85\,600\,000 : 1000 \times 180 + 45 \times (85\,600\,000 : 20) \times 6,5\% = 28\,119\,600 \text{ (руб.)}$$

Определим минимальное значение суммы акциза по данной партии:

$$85\,600\,000 : 1000 \times 177 = 15\,151\,200 \text{ (руб.)}$$

Сумма акциза, рассчитанная как 177 руб за 1000 штук ниже, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит, организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 28 119 600 руб.;

■ по сигаретам без фильтра:

$$25\,500\,000 : 1000 \times 92 + 27 \times (25\,500\,000 : 20) \times 6,5\% = 4\,583\,625 \text{ (руб.)}$$

Определим минимальное значение суммы акциза по данной партии:

$$25\,500\,000 : 1000 \times 118 = 3\,009\,000 \text{ (руб.)}$$

Сумма акциза, рассчитанная как 118 руб. за 1000 штук ниже, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит, организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 4 583 625 руб.

Общая сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит 32 703 225 руб. (28 119 600 + 4 583 625).

Ответ: 32 703 225 руб.

9.6. Игорный бизнес

- 9.6.1. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 29 НК РФ. Объектами налогообложения являются игровые столы и игровые автоматы (ст. 366 НК РФ). Налоговая база определяется отдельно по объектам каждого вида (ст. 367 НК РФ).

1. Определим налоговую базу по игровым столам. Поскольку новые объекты были установлены в первой половине налогового периода, они включаются в общее количество объектов (ст. 370 НК РФ). Таким образом, налоговая база составит семь игровых столов (5 + 2).

2. Определим налоговую базу по игровым автоматам. Она составит 10 игровых автоматов.

3. Определим ставки налога (ст. 369 НК РФ):

■ за один игровой стол — от 25 000 до 125 000 руб.;

■ за один игровой автомат — от 1500 до 7500 руб.

4. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес за налоговый период:

Так как один игровой стол имеет два игровых поля, ставка налога по нему удваивается (ст. 370 НК РФ).

При применении минимальных ставок сумма налога будет равна:

$$25\,000 \times 6 + 25\,000 \times 2 \times 1 = 200\,000 \text{ (руб.)}$$

При применении максимальных ставок сумма налога будет равна:

$$125\,000 \times 6 + 125\,000 \times 2 \times 1 = 1\,000\,000 \text{ (руб.)}$$

■ поскольку два игровых автомата выбыли в первой половине налогового периода, по ним применяется $1/2$ ставки налога (ст. 370 НК РФ).

При применении минимальных ставок сумма налога будет равна:

$$1500 \times 8 + 1500 : 2 \times 2 = 13\,500 \text{ (руб.)}$$

При применении максимальных ставок сумма налога будет равна:

$$7500 \times 8 + 7500 : 2 \times 2 = 67\,500 \text{ (руб.)}$$

5. Общая сумма налога за налоговый период составит:

■ при применении минимальных ставок — 213 500 руб. (200 000 + 13 500);

■ при применении максимальных ставок — 1 067 500 руб. (1 000 000 + 67 500).

В рассмотренной задаче разница между суммами налога, исчисленными при применении максимальных и минимальных ставок, составила 854 000 руб. Эти денежные средства могут быть направлены на решение социальных задач регионов.

Ответ: 213 500 руб., 1 067 500 руб.

9.6.2. Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и 4 игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет, исходя из максимальных ставок, указанных в НК РФ.

Решение

Объектами налогообложения являются игровые столы и игровые автоматы (ст. 366 НК РФ). Согласно п. 3 ст. 366 НК РФ, налогоплательщик обязан не позднее чем за два рабочих дня до даты установки игровых автоматов подать в налоговый орган заявление об их регистрации и об изменении общего количества объектов налогообложения, т.е. заявление следует представить в налоговый орган не позднее 18-го числа налогового периода. Налогоплательщик представил заявления 10-го числа текущего налогового периода, значит, эта дата будет признана датой регистрации игровых автоматов. Фактически игровые автоматы введены в эксплуатацию (согласно внутренним документам) 20-го числа, следовательно, эта дата будет признана датой их установки и будет использована при исчислении налога.

1. Определим ставки налога. Налоговым кодексом РФ ставки предусмотрены в следующих размерах:

- за каждый игровой стол — 125 000 руб.;
- каждый игровой автомат — 7500 руб.

2. В связи с тем что новые игровые автоматы установлены после 15-го числа текущего налогового периода, налог на игорный бизнес по ним исчисляется по ставке 50% (п. 3 ст. 370 НК РФ).

3. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес исходя из наличия объектов налогообложения:

- по игровым автоматам сумма налога равна:

$$7500 \times 10 + 7500 \times 50\% : 100\% \times 2 = 82\,500 \text{ (руб.)};$$

■ по игровым столам сумма налога равна:

$$125\ 000 \times 4 = 500\ 000 \text{ (руб.)}$$

4. Всего сумма налога на игорный бизнес, подлежащая уплате в бюджет по итогам текущего налогового периода, составит:

$$82\ 500 + 500\ 000 = 582\ 500 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 582 500 руб.

9.7. Государственная пошлина

9.7.1. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.

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

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25³ НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333¹⁷ НК РФ). Если в суд обратились несколько плательщиков, то государственная пошлина уплачивается равными долями. В данном случае имеются два плательщика. Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части, и каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. от стоимости иска, в размере 1 175 000 руб. ($2\ 350\ 000 : 2$).

Законодательством установлены льготы для отдельных категорий физических лиц, в том числе для инвалидов II группы. Однако при превышении цены иска 1 000 000 руб. плательщик уплачивает пошлину, уменьшенную на сумму пошлины при цене иска 1 000 000 руб. (ст. 333³⁶ НК РФ).

1. Определим сумму государственной пошлины, подлежащую уплате первым плательщиком (не имеющим льгот). Размер государственной пошлины при цене иска

1 175 000 руб. — 6600 руб. плюс 0,5% суммы, превышающей 500 000 руб., но не более 20 000 руб. (подп. 1 п. 1 ст. 333¹⁹ НК РФ).

Сумма государственной пошлины равна:

$$6600 \text{ руб.} + (1\,175\,000 - 500\,000) \text{ руб.} \times 0,5\% : 100\% = 9975 \text{ руб.}$$

2. Найдем сумму государственной пошлины, подлежащую уплате вторым плательщиком. Он имеет льготу: при превышении цены иска 1 000 000 руб. государственная пошлина, исчисленная в общеустановленном порядке, уменьшается на сумму пошлины, подлежащей уплате при цене иска 1 000 000 руб. (ст. 333³⁶ п. 2.2, 3). Рассчитаем размер льготы. Она составит 9100 руб. (6600 руб. + (1 000 000 — 500 000) × 0,5% : 100%).

Государственная пошлина, исчисленная в общеустановленном порядке составляет 9975 руб. (п. 1 решения задачи).

Второй плательщик уплатит пошлину в размере:

$$9975 - 9100 = 875 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 9975 руб., 875 руб.

9.7.2. Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25³ НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333¹⁷ НК РФ).

1. В соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 333²⁸ НК РФ за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину уплачивается государственная пошлина в размере 1000 руб.

2. Согласно подп. 16 п. 1 ст. 333²⁴ НК РФ за удостоверение доверенностей на право пользования автотран-

спортивными средствами взимается государственная пошлина в размере:

- детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам — 250 руб.;

- другим физическим лицам — 400 руб.

По условию задачи право на вождение предоставляется жене и дочери, которые относятся к первой группе лиц, следовательно, размер пошлины будет равен 250 руб. за каждую доверенность.

3. Общая сумма государственной пошлины, которая подлежит уплате, составит 1500 руб. ($1000 + 250 \times 2$).

Ответ: 1000 руб., 250 руб., 250 руб. Пошлину уплачивает физическое лицо.

9.8. Налог на доходы физических лиц

9.8.1. Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 15 000 руб.;

- феврале — 16 000 руб.;

- марте — 15 500 руб.;

- апреле — 15 200 руб.;

- мае—декабре — ежемесячно по 17 000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).

1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.

3. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик. Исходя из условия задачи налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные вычеты. Стандартные вычеты предоставляются в размере:

■ 400 руб. на работника за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 40 000 руб.;

■ 1000 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). За период январь-февраль ежемесячная сумма вычетов будет равна 2400 руб. ($400 + 1000 \times 2$), а за период с марта по декабрь — только 2000 руб. ($1000 + 1000$).

Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодатели ежемесячно (с 1 января 2005 г.) при условии подтверждения права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.

4. Для удобства сведем решение задачи в таблицу:

■ в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь-февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.);

■ в графе 3 — суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь-февраль: 2400 руб. + 2400 руб. = 4800 руб.);

■ в графе 4 — налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 — значение графы 3; например, январь-февраль: 31 000 руб. — 4800 руб. = 26 200 руб.);

■ в графе 5 — сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 \times 13% : 100%; например, январь-февраль: 26200 руб. \times 13% : 100% = 3406 руб.);

■ в графе 6 — сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение

строки графы 5 за текущий месяц минус значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за февраль: 3406 руб. – 1638 руб. = 1768 руб.).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Расчет налога на доходы физических лиц

(руб.)

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Облагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь	15 000	2 400	12 600	1 638	1 638
Январь—февраль	31 000	4 800	26 200	3 406	1 768
Январь—март	46 500	6 800	39 700	5 161	1 755
Январь—апрель	61 700	8 800	52 900	6 877	1 716
Январь—май	78 700	10 800	67 900	8 827	1 950
Январь—июнь	95 700	12 800	82 900	10 777	1 950
Январь—июль	112 700	14 800	97 900	12 727	1 950
Январь—август	129 700	16 800	112 900	14 677	1 950
Январь—сентябрь	146 700	18 800	127 900	16 627	1 950
Январь—октябрь	163 700	20 800	142 900	18 577	1 950
Январь—ноябрь	180 700	22 800	157 900	20 527	1 950
Январь—декабрь	197 700	24 800	172 900	22 477	1 950
Итого за налоговый период	197 700	24 800	172 900	22 477	

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 22 477 руб., но так как в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000 руб., он имеет право на имущественный вычет в размере фактических расходов, но не более 2 000 000 руб. (подп. 1.2 ст. 220 НК РФ). По окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов. Схема расчета будет следующая:

$$197\,700 - 24\,800 - 1\,580\,000 = -1\,407\,100 \text{ (руб.)}$$

Сумма налоговых вычетов (24 800 руб. + 1 580 000 руб. = 1 604 800 руб.) в налоговом периоде оказалась больше суммы доходов (197 700 руб.). Следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ), и сумма налога на доходы физических лиц, удержанная в течение налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами в размере 22 477 руб. после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 172 900 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 407 100 руб. (1 580 000 – 172 900) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.

Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, — 22 477 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком за налоговый период, — 0 руб.

- 9.8.2. Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России — 10%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвида-

ции катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).

1. Определим налоговую базу налогоплательщика, которая состоит из оплаты работодателя за выполнение работы как по основному трудовому договору, так и по дополнительному (5000 руб. + 2500 руб. = 7500 руб.), и доходов в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами. Она исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

2. Материальная выгода рассчитывается исходя из положений п. 2 ст. 212 НК РФ, облагается по ставке 35%, так как цель ссуды не оговаривается. Поэтому рассчитаем ее отдельно в соответствии с требованиями п. 2 ст. 210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».

3. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Это положение относится только к налоговой базе, в отношении которой применяется налоговая ставка 13% (п. 3 ст. 210 НК РФ).

4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право. Исходя из условия задачи налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:

■ 500 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера дохода с начала налогового периода как участник ликвидации катастрофы и 400 руб. как работник за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 40 000 руб. Налогоплательщику, имеющему право более чем на один стандартный налого-

вый вычет, предоставляется максимальный вычет (п. 2 ст. 218 НК РФ);

■ 1000 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000 руб. Как опекуну налогоплательщику предоставляется вычет в двойном размере, т.е. 2000 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). За период январь—июнь ежемесячная сумма вычетов будет равна 2500 руб. ($500 + 1000 \times 2$).

5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу:

■ в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь—март: $7500 \text{ руб.} \times 3 = 22\,500 \text{ руб.}$);

■ в графе 3 — суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь—март: $2500 \text{ руб.} \times 3 = 7500 \text{ руб.}$);

■ в графе 4 — налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 — значение графы 3, например, январь—март: $22\,500 \text{ руб.} - 7500 \text{ руб.} = 15\,000 \text{ руб.}$);

■ в графе 5 — сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 $\times 13\% : 100\%$, например, январь—март: $15\,000 \text{ руб.} \times 13\% : 100\% = 1950 \text{ руб.}$);

■ в графе 6 — сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за текущий месяц минус значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например, за март: $1950 \text{ руб.} - 1300 \text{ руб.} = 650 \text{ руб.}$).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 3900 руб., но так как в данном отчетном периоде гражданин Захаров В.С. пользовался заемными средствами, у него возникает доход в виде материальной выгоды.

Расчет налога на доходы физических лиц

(руб.)

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Облагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь	7 500	2 500	5 000	650	650
Январь— февраль	15 000	5 000	10 000	1 300	650
Январь— март	22 500	7 500	15 000	1 950	650
Январь— апрель	30 000	10 000	20 000	2 600	650
Январь— май	37 500	12 500	29 000	3 250	650
Январь— июнь	45 000	15 000	25 000	3 900	650
Итого за шесть месяцев налогового периода	45 000	15 000	30 000	3 900	

6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.

Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из $\frac{2}{3}$ действующей ставки рефинансирования Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее осно-

вании уплатить налог. Расчет проводится в такой последовательности:

1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования составит 254 руб. ($45\,000 \text{ руб.} \times \frac{2}{3} \times 10\% : 100\% \times 31 \text{ дн.} : 365 \text{ дн.}$).

К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35%. Сумма налога на доходы составляет 89 руб. ($254 \text{ руб.} \times 35\% : 100\%$). Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;

2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования составит 164 руб. ($30\,000 \text{ руб.} \times \frac{2}{3} \times 10\% : 100\% \times 30 \text{ дн.} / 365 \text{ дн.}$).

Сумма налога на доходы равна 57 руб. ($164 \text{ руб.} \times 35\% : 100\%$);

3) 1 июня в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования составит 85 руб. ($15\,000 \text{ руб.} \times \frac{2}{3} \times 10\% : 100\% \times 31 \text{ дн.} / 365 \text{ дн.}$).

Сумма налога на доходы равна 30 руб. ($85 \text{ руб.} \times 35\% / 100\%$).

7. Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом:

$$3900 + 89 + 57 + 30 = 4076 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 4076 руб.

9.9. Налог на имущество физических лиц

9.9.1. Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 380 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м² инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», Инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения (п. 1 Инструкции № 54).

2. Объектами налогообложения считаются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (п. 2 Инструкции № 54).

3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации (п. 3 Инструкции № 54).

Так как все объекты находятся на территории разных муниципальных образований, налоговая база исчисляется отдельно по каждому объекту, а следовательно, и суммы налога будут рассчитываться отдельно.

Налоговая база по квартире составит 380 000 руб., по гаражу — 50 000 руб., по садовому домику предоставляется льгота, так как его площадь составляет 45 м², что меньше 50 м² (подп. «п» п. 5 Инструкции № 54). Для получения льготы представляется справка, выданная органами технической инвентаризации.

4. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставкам, устанавливаемым нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества (п. 4 Инструкции № 54). Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством (см. таблицу).

**Таблица ставок,
установленных федеральным законодательством**

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 000 руб.	До 0,1%
От 300 000 до 500 000 руб.	От 0,1 до 0,3%
Свыше 500 000 руб.	От 0,3 до 2%

5. Исчислим суммы налога:

■ по квартире — $380\,000 \text{ руб.} \times 0,3\% : 100\% = 1140 \text{ руб.}$;

■ жилому дому — $350\,000 \text{ руб.} \times 0,3\% : 100\% = 1050 \text{ руб.}$

Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 380 000 руб., а жилого дома — 350 000 руб., т.е. относится квилке от 300 000 до 500 000 руб., поэтому применили ставку 0,3%.

Ответ: 1140 руб., 1050 руб.

- 9.9.2. Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если имущество находится в общей долевой собствен-

ности нескольких физических лиц, налогоплательщиком считается каждое из этих лиц (п. 1 Инструкции № 54). Исходя из условия задачи в данном случае имеются два налогоплательщика.

2. Объектами налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (п. 2 Инструкции № 54). Следовательно, транспортное средство, зарегистрированное на мужа, не является объектом налогообложения и в расчетах не участвует.

3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения признается суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации (п. 3 Инструкции № 54).

4. Исчислим сумму налога на имущество. Так как по условию задачи имущество находится в общей совместной собственности двух лиц, каждое из них будет выступать плательщиком налога со стоимости имущества в размере $1/2$ части, т.е. 235 000 руб. ($470\,000 : 2$).

5. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставкам, устанавливаемым нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества (п. 4 Инструкции № 54). Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

**Таблица ставок,
установленных федеральным законодательством**

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 000 руб.	До 0,1%
От 300 000 до 500 000 руб.	От 0,1 до 0,3%
Свыше 500 000 руб.	От 0,3 до 2%

6. Исчислим сумму налога на имущество физических лиц.

Жена уплатит налог в размере 235 руб. ($235\,000 \text{ руб.} \times 0,1\% : 100\%$).

Муж как пенсионер имеет льготу по налогу на имущество (подп. «л» п. 5 Инструкции № 54) и, следовательно, налог не уплачивает.

7. Налог на имущество физических лиц по пристройке инвентаризационной стоимостью 20 000 руб., которую муж и жена возвели в июне текущего налогового периода, будет уплачиваться начиная со следующего налогового периода. Поскольку если граждане, имеющие строения, помещения и сооружения на протяжении года возвели на месте нахождения этих объектов новые постройки или произвели пристройки, то за такие пристройки налог взимается с начала года, следующего за их возведением (п. 17 Инструкции № 54).

Ответ: 235 руб.

9.10. Транспортный налог

9.10.1. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2009 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2009 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

Сумма налога исчисляется следующим образом:

1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 75 л.с. сумма налога составит:

$$5 \text{ руб.} \times 75 \text{ л.с.} = 375 \text{ руб.};$$

2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы.

Сумма налога составит:

$$7 \text{ руб.} \times 150 \text{ л.с.} \times 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 700 \text{ руб.}$$

Ответ: 375 руб., 700 руб.

9.10.2. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе (зарегистрированы по местонахождению), в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем указанные в НК РФ. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (п. 1 ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении

транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (п. 1 ст. 359 НК РФ). В отношении транспортных средств налоговая база исчисляется отдельно по каждому транспортному средству (п. 2 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

Сумма налога рассчитывается следующим образом:

1) определим сумму налога по автобусам марки «ЛАЗ». Согласно ст. 357 НК РФ, плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, следовательно, налог по автобусу, переданному в аренду, должна платить организация, на которую данный автобус зарегистрирован.

Налоговая ставка по автобусам с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 10 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автобусу равна 1200 руб. (10 руб. × 120 л.с.). Так как на балансе организации числятся восемь автобусов этой марки, сумма налога составит:

$$1200 \text{ руб.} \times 8 \text{ шт.} = 9600 \text{ руб.};$$

2) определим сумму налога по автомобилям ГАЗ 6611. Налоговая ставка по данным грузовым автомобилям с мощностью двигателя 120 л.с., указанная в НК РФ, составляет 8 руб. с каждой лошадиной силы, а по месту нахождения филиала — 16 руб. (8 × 2 — по условию задачи).

Поскольку три автомобиля этой марки используются в другом регионе, где ставка выше в два раза, чем установленная федеральным законодательством, и налог уплачивается по местонахождению транспортного средства. Местонахождением транспортных средств признается место государственной регистрации (подп. 5.1 ст. 83 НК РФ). Сумма налога по этим автомобилям исчисляется раздельно (ст. 362, 363 НК РФ):

— по месту нахождения организации: 8 руб. × 120 л.с. × 2 шт. = 1920 руб.,

— по месту нахождения филиала: 16 руб. × 120 л.с. × 3 шт. = 5760 руб.;

3) определим сумму налога по автомобилям ЗИЛ 133. Налоговая ставка по данным автомобилям с мощностью

двигателя 150 л.с. равна 8 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автомобилю составит: $8 \text{ руб.} \times 150 \text{ л.с.} = 1200 \text{ руб.}$

Так как на балансе организации числятся три автомобиля этой марки, то сумма налога составит:

$$1200 \text{ руб.} \times 3 \text{ шт.} = 3600 \text{ руб.};$$

4) исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период:

– по месту нахождения головного офиса: $9600 + 1920 + 3600 = 15\,120$ (руб.),

– по месту нахождения филиала: 5760 руб.,

– общая сумма транспортного налога за налоговый период: $15\,120 + 5760 = 20\,880$ (руб.);

5) исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за I квартал:

– по месту нахождения головного офиса: $15\,120 : 4 = 3780$ (руб.);

– по месту нахождения филиала: $5760 : 4 = 1440$ (руб.);

– общая сумма транспортного налога за I квартал: $3780 + 1440 = 5220$ (руб.).

Ответ: за I квартал организация должна уплатить 5220 руб., а за весь налоговый период — 20 880 руб.

9.11. Земельный налог

9.11.1. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м^2 , удельный показатель кадастровой стоимости — 4125 руб./м^2 . Участок используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2009 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м^2 , из которых 2200 м^2 используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2009 г. и должно быть окончено 1 декабря 2011 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Удельный показатель кадастровой стоимости — 3620 руб./м^2 .

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период.

Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 31 НК РФ.

1. Рассчитаем налоговую базу (ст. 390, 391, 393 НК РФ). Исходя из условия задачи налоговая база по первому участку равна 23 718 750 руб. (4125×5750). По вновь приобретенному участку исчисляются две налогооблагаемые базы, так как в отношении жилищного строительства и строительства магазина применяются разные налоговые ставки. Налоговая база по земельному участку, выделенному под жилищное строительство, составила 7 964 000 руб. (3620×2200), а под строительство магазина — 2 715 000 руб. [$3620 \times (2950 - 2200)$].

2. Определим ставку налога (ст. 394 НК РФ). Она равна 0,3% в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом, и 1,5% в отношении земельного участка, занятого строительством магазина и используемого в производственных целях.

3. Исчислим сумму налога за налоговый период (ст. 396 НК РФ):

1) в отношении земельного участка, используемого в производственных целях, сумма налога составит 355 781 руб. ($23\,718\,750 \text{ руб.} \times 1,5\% : 100\%$);

2) в отношении земельного участка, используемого для строительства магазина, сумма налога равна 27 150 руб. ($2\,715\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 8 : 12$). Так как право собственности возникло в течение налогового периода, сумму налога необходимо исчислять с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев пользования участком к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Участок приобретен в собственность после 15 апреля, поэтому количество полных месяцев в текущем налоговом периоде равно 8 ($12 - 4$);

3) в отношении земельного участка, используемого для жилищного строительства, сумма налога составит 31 856 руб. ($7\,964\,000 \text{ руб.} \times 0,3\% : 100\% \times 2 \times 8 : 12$). При исчислении суммы налога по данному объекту учитываются условия задачи и положения п. 15 ст. 396 НК РФ. Если земельный участок приобретен в собствен-

ность для жилищного строительства (за исключением индивидуального), то сумма налога исчисляется с учетом коэффициента 2 при условии трехлетнего срока проектирования и строительства (по условию задачи этот срок — 2 года и 5 месяцев). Если строительство завершится до истечения трехлетнего срока, то сумма земельного налога будет пересчитана с коэффициентом 1 и излишне уплаченная сумма налога подлежит зачету или возврату в общеустановленном порядке.

Общая сумма налога будет равна:

$$355\ 781 + 27\ 150 + 31\ 856 = 414\ 787 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 414 787 руб.

9.12. Упрощенная система налогообложения

9.12.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26² НК РФ.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитыва-

ются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346¹⁶ НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:

$$1850 + 80 = 1930 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим налоговую базу:

$$2455 - 1930 = 525 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода (п. 7 ст. 346¹⁸ НК РФ).

5. Налогооблагаемая база равна:

$$525 - 65 = 460 \text{ (тыс. руб.)}$$

6. Сумма налога составит (ст. 346²⁰, 346²¹ НК РФ):

$$460 \times 15\% : 100\% = 69 \text{ (тыс. руб.)}$$

7. В соответствии с п. 6 ст. 346¹⁸ НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.

Ответ: 69 тыс. руб.

- 9.12.2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязатель-

ное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26² НК РФ.

Объект налогообложения — доходы.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 9820 тыс. руб. (9700 + 120). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ). Налоговая база равна 9820 тыс. руб.

2. Сумма налога составит (ст. 346²⁰, 346²¹ НК РФ):

$$9820 \times 6\% : 100\% = 589,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Исчисленная сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот период времени, но не более чем на 50% (п. 3 ст. 346²¹ НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$589,2 - 25 = 564,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

Объект налогообложения — доходы, уменьшенные на сумму расходов.

1. Сумма доходов будет равна 9820 тыс. руб., т.е. сумме, исчисленной по первому варианту.

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов на основные средства) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по условию задачи — 8200 тыс. руб. Основные средства числились на балансе организации до перехода на упрощенную систему налогообложения, поэтому будут учитываться в расходах согласно п. 3 ст. 346¹⁶ НК РФ. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения. Следовательно, расхо-

ды организации для налогообложения будут увеличены на 674 тыс. руб.:

■ по группе основных средств со сроком полезного использования три года — на 150 тыс. руб. (стоимость основных средств включается в расходы в течение одного года применения упрощенной системы);

■ группе основных средств со сроком полезного использования девять лет — на 270 тыс. руб. (в расходы в течение первого года применения упрощенной системы включается 50% стоимости основных средств, второго года — 30%, третьего года — 20%);

■ группе основных средств со сроком полезного использования 20 лет — на 254 тыс. руб. (в расходы включается 10% стоимости основных средств в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения).

Таким образом, сумма расходов равна:

$$8200 + 150 + 270 + 254 = 8874 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Рассчитаем налоговую базу:

$$9820 - 8874 = 946 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Сумма налога составит (ст. 346²⁰, 346²¹ НК РФ):

$$946 \times 15\% : 100\% = 141,9 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. В соответствии с п. 6 ст. 346¹⁸ НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается бóльшая из сравниваемых величин. Минимальный налог рассчитывается в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы равны 9820 тыс. руб. Минимальный налог — 98,2 тыс. руб., что меньше исчисленной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 141,9 тыс. руб.

Ответ: 564,2 тыс. руб., альтернативный вариант — 141,9 тыс. руб. В данном случае для налогоплательщика в качестве объекта налогообложения оптимальным является выбор доходов, уменьшенных на сумму расходов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, будет на 422,3 тыс. руб. меньше, чем в случае выбора в качестве объекта нало-

гообложения доходов (564,2 – 141,9). У организации появится финансовая возможность увеличить объемы производства продукции, улучшить ее качество.

9.13. Единый налог на вмененный доход

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2009 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26³ НК РФ.

Определим объект налогообложения (ст. 346²⁹ НК РФ). Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется по формуле

$$\text{ВД} = [\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2],$$

- где
- ВД – величина вмененного дохода;
 - БД – значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности;
 - N_1, N_2, N_3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;
 - K_1 – коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
 - K_2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.

Базовая доходность по указанному виду предпринимательской деятельности составляет 7500 руб. в месяц (ст. 346²⁹ НК РФ).

Физический показатель — количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

Примем значения коэффициента-дефлятора $K_1 = 1,148$ (установлен на 2009 г.) и корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,81$.

Вновь зарегистрированные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговый период исходя из целых месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. Налоговая база по итогам налогового периода составит:

$$\text{ВД} = 7500 \times (1 + 6) \times 1,148 \times 0,81 = 48\,819 \text{ (руб.)}$$

Исчислим сумму единого налога (ЕН) на вмененный доход по формуле

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times 15\%$$

где ВД — вмененный доход за налоговый период (ст. 346³⁰ НК РФ);
15% — налоговая ставка (ст. 346³¹ НК РФ).

$$\text{ЕН} = 48\,819 \times 15\% = 7323 \text{ (руб.)}$$

Сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается (но не более чем на 50%) на сумму уплаченных в этом налоговом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст. 346³² НК РФ).

Определим контрольную цифру, на которую можно уменьшить налог:

$$7323 \times 50\% = 3661 \text{ (руб.)}$$

Она больше уплаченных взносов (1200 руб.), следовательно, налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных взносов.

Сумма платежа в бюджет составит:

$$7323 - 1200 = 6123 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 6123 руб.

9.14. Таможенные пошлины

- 9.14.1. Физическое лицо 20 июля 2008 г. для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 370 000 руб.

и весом 140 кг; автомобиль, с момента выпуска которого прошло пять лет, таможенной стоимостью 240 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 2309 см³, произведенный в Японии.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

Решение

Для определения таможенной пошлины необходимо найти облагаемый размер таможенной стоимости товара. Таможенная пошлина рассчитывается в отношении каждой партии товара. Поэтому таможенная пошлина по товару и автомобилю будет исчисляться раздельно. В соответствии с нормативами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718 (в редакции от 3 марта 2007 г.), товар весом до 35 кг и стоимостью, не превышающей 65 000 руб., таможенной пошлиной не облагается. Следовательно, вес облагаемого товара составит 105 кг (140 – 35), а таможенная стоимость – 305 000 руб. (370 000 – 65 000). Ставка таможенной пошлины применяется только в части указанного превышения и составляет 30% таможенной стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 кг. Таможенная пошлина, исчисленная исходя из стоимости товара, составит 91 500 руб. ($305\,000 \times 30\% : 100\%$), исходя из веса товара – 420 евро (105×4). Переведем евро в рубли по курсу, действующему на день ввоза товара. На 20 июля 2008 г. курс установлен в размере 36,7 руб./евро. Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из его веса, составит 15 414 руб. ($420 \times 36,7$), т.е. меньше, чем определенная исходя из его стоимости (91 500 руб.). Поэтому физическое лицо за ввоз товара уплатит таможенную пошлину в размере 91 500 руб.

В отношении ввозимого автомобиля применяется ставка таможенной пошлины, установленная для автомобилей сроком выпуска от трех до семи лет в размере 2 евро за 1 см³ рабочего объема двигателя. Таможенная пошлина, исчисленная исходя из рабочего объема двигателя, – 4618 евро (2309×2). Переведем евро в рубли по курсу, действующему на день ввоза товара, – 36,7 руб./евро. Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из объема двигателя автомобиля, составит 169 480 руб. ($4618 \times 36,7$).

Общая сумма пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу при ввозе товаров через таможенную границу Российской Федерации, составит 260 980 руб., в том числе за ввоз товара — 91 500 руб., за ввоз автомобиля — 169 480 руб.

Ответ: 91 500 руб., 169 480 руб.

9.14.2. Организация 20 февраля 2008 г. ввозит на территорию Российской Федерации сахар-сырец. Товар был растаможен 25 февраля 2008 г. Исчислите ввозную таможенную пошлину исходя из следующих данных:

- таможенная стоимость товара — 8670 дол. США;
- сумма НДС, уплаченная при ввозе сахара-сырца, — 44 600 руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 164 дол. США за 1000 кг;
- количество товара — 300 950 кг;
- курс доллара США по отношению к рублю по данным Банка России составил: 19 февраля 2008 г. — 24,57 руб./дол., 20 февраля 2008 г. — 24,56 руб./дол., 25 февраля 2008 г. — 24,6 руб./дол.;
- страна происхождения — Куба.

Решение

Ставка ввозной таможенной пошлины — 164 дол. США за 1000 кг. При расчете необходимо учитывать, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13 сентября 1994 г. № 1057 (в редакции от 22 марта 2007 г.) Куба относится к развивающимся странам, в отношении которых применяется национальная схема преференций, т.е. ставка таможенной пошлины уменьшается вдвое.

Таможенная пошлина равна:

$$300\,950 : 1000 \times 164 : 2 = 24\,667,9 \text{ (дол. США).}$$

Переведем сумму таможенной пошлины в рубли. Курс доллара принимается на дату ввоза товара.

Сумма таможенной пошлины, выраженная в рублях, составит:

$$24\,667,9 \times 24,56 = 606\,089 \text{ (руб.).}$$

Остальные данные условия задачи в расчете суммы таможенной пошлины не участвуют.

Ответ: 606 089 руб.

9.15. Налоговый контроль

При проверке установлено, что организация за 2007 г. не доначислила налоги:

- НДС за II квартал 2007 г. — 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций — 8500 руб.;
- транспортный налог — 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2008 г. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Решение

По результатам проверки организация уплатит в бюджет суммы доначисленных налогов: НДС — 15 000 руб., налог на прибыль организаций — 8500 руб., транспортный налог — 1500 руб.

Кроме того, организация должна уплатить пени за несвоевременную уплату налогов (ст. 75 НК РФ) и штраф за неполную уплату налогов (ст. 122 НК РФ).

1. Рассчитаем суммы пени по каждому налогу. Пеня начисляется за каждый день просрочки уплаты налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога. Ставка пени равна $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования Банка России. Количество дней просрочки уплаты налога определяется исходя из срока уплаты по законодательству и даты фактической уплаты организацией. Произведем расчеты:

■ по налогу на добавленную стоимость размер пени составит:

$$15\,000 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 10\% : 100\% \times 325 \text{ дн.} = 1625 \text{ руб.}$$

Количество дней определяется следующим образом. За II квартал 2007 г. налогоплательщик должен уплатить НДС до 20 июля 2007 г. (налоговым периодом является квартал), а уплатил 10 июня 2008 г., т.е. задержал уплату на 325 дней;

■ по налогу на прибыль организаций размер пени составит:

$$8500 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 10\% : 100\% \times 74 \text{ дн.} = 210 \text{ руб.}$$

Количество дней рассчитывается следующим образом. Так как налоговым периодом считается год, организация должна уплатить налог за 2007 г. до 28 марта 2008 г., а уплатила 10 июня 2008 г., т.е. задержала уплату на 74 дня;

■ по транспортному налогу размер пени составит:
 $1500 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 10\% : 100\% \times 121 \text{ дн.} = 60 \text{ руб.}$

Количество дней определяется следующим образом. Налоговым периодом признается год. Налог уплачивается в сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации. Примем, что организация и транспортные средства расположены на территории Белгородской области. В соответствии с Законом Белгородской области от 3 марта 2006 г. № 19 налогоплательщики, являющиеся юридическими лицами, уплачивают данный налог не позднее десятого числа второго месяца, следующего за отчетным и налоговым периодом соответственно. В нашем примере до 10 февраля 2008 г. организация должна была уплатить налог за 2007 г., а уплатила 10 июня 2008 г., т.е. задержала уплату на 146 дней.

Общая сумма пени будет равна:

$$1625 + 210 + 60 = 1895 \text{ (руб.)}$$

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога влечет за собой взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. Рассчитаем суммы штрафа по каждому налогу:

■ по налогу на добавленную стоимость — $15\,000 \times 20\% / 100\% = 3\,000 \text{ (руб.)}$;

■ по налогу на прибыль организаций — $8\,500 \times 20\% / 100\% = 1\,700 \text{ (руб.)}$;

■ по транспортному налогу — $1\,500 \times 20\% : 100\% = 300 \text{ (руб.)}$.

Общая сумма штрафа будет равна:

$$3\,000 + 1\,700 + 300 = 5\,000 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 1895 руб., 5000 руб.

ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

Глава 1

1.б; 2.в; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.в; 8.в; 9.а; 10.а; 11.б; 12.а;
13.в; 14.а; 15.а; 16.в; 17.в; 18.в; 19.в; 20.г; 21.б; 22.а; 23.в;
24.г; 25.г; 26.а; 27.б.

Глава 2

1.а; 2.а; 3.б; 4.в; 5.б; 6.а; 7.б; 3.а; 9.в; 10.в; 11.г; 12.а;
13.б; 14.г; 15.б; 16.б; 17.б; 18.в; 19.в; 20.г; 21.б; 22.в; 23.в;
24.а; 25.б; 26.б; 27.в; 28.а; 29.б; 30.а; 31.в; 32.б; 33.а; 34.б;
35.в.

Глава 3

Параграф 3.1

1.а; 2.в; 3.а; 4.а; 5.б; 6.б; 7.а; 8.в; 9.в; 10.г; 11.б; 12.в;
13.а; 14.б; 15.а; 16.в; 17.в; 18.а; 19.б; 20.в; 21.а; 22.а; 23.б;
24.а; 25.а; 26.а; 27.в; 28.а; 29.в; 30.в; 31.г; 32.б; 33.в; 34.в;
35.а; 36.в; 37.а; 38.б; 39.а; 40.б; 41.г; 42.в; 43.г; 44.а; 45.а;
46.в; 47.б; 48.в; 49.б; 50.б; 51.а; 52.а; 53.а; 54.б; 55.г.

Параграф 3.2

1.в; 2.а; 3.в; 4.г; 5.в; 6.в; 7.а; 8.г; 9.а; 10.б; 11.в; 12.в;
13.г; 14.а; 15.в; 16.б; 17.а; 18.в; 19.в; 20.б; 21.б; 22.а; 23.б;
24.в; 25.б; 26.а; 27.в; 28.б; 29.б; 30.г; 31.а; 32.б; 33.в; 34.в;
35.б; 36.а; 37.б; 38.в; 39.б; 40.а; 41.в; 42.а; 43.в; 44.б; 45.б.

Параграф 3.3

1.г; 2.в; 3.г; 4.б; 5.г; 6.в; 7.в; 8.а; 9.а; 10.б; 11.в; 12.б;
13.в; 14.г; 15.а; 16.а; 17.б; 18.б; 19.в; 20.в; 21.а; 22.г; 23.г.

Параграф 3.4

1.б; 2.а; 3.б; 4.в; 5.а; 6.а; 7.в; 8.б; 9.в; 10.а; 11.б; 12.в;
13.а; 14.г; 15.а; 16.а; 17.г; 18.в; 19.б; 20.а; 21.г; 22.в; 23.а;
24.в; 25.г; 26.а; 27.б; 28.в.

Параграф 3.5

1.б; 2.а; 3.в; 4.а; 5.г; 6.а; 7.б; 8.г; 9.а; 10.б; 11.в.

Параграф 3.6

1.б; 2.б; 3.а; 4.а; 5.г; 6.в; 7.б; 8.а; 9.в; 10.б; 11.в; 12.а;
13.в; 14.б; 15.в; 16.в; 17.в; 18.б; 19.г; 20.в; 21.г; 22.б; 23.в;
24.б; 25.в; 26.г; 27.г; 28.б; 29.а; 30.б; 31.б; 32.а; 33.б; 34.а;
35.г; 36.а; 37.в; 38.а; 39.а.

Глава 4

Параграф 4.1

1.г; 2.б; 3.г; 4.б; 5.а; 6.в; 7.в; 8.а; 9.б; 10.г; 11.в; 12.а;
13.б; 14.г; 15.в; 16.б; 17.а.

Параграф 4.2

1.в; 2.б; 3.в; 4.в; 5.г; 6.г; 7.в; 8.в; 9.г; 10.а; 11.б; 12.в;
13.б; 14.г.

Параграф 4.3

1.б; 2.а; 3.в; 4.г; 5.в; 6.б; 7.г; 8.а; 9.а; 10.б.

Глава 5

Параграф 5.1

1.б; 2.в; 3.а; 4.б; 5.г; 6.а; 7.б; 8.в; 9.б; 10.а; 11.г; 12.в;
13.а; 14.г.

Параграф 5.2

1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.а; 6.в; 7.б; 8.г; 9.в; 10.г; 11.в; 12.в;
13.а; 14.в; 15.в; 16.а.

Глава 6

Параграф 6.1

1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.в; 6.г; 7.б; 8.в; 9.в; 10.а; 11.в; 12.а;
13.в; 14.в; 15.б; 16.г; 17.а.

Параграф 6.2

1.б; 2.в; 3.в; 4.а; 5.г; 6.в; 7.в; 8.б; 9.б; 10.б; 11.а; 12.в;
13.в; 14.г; 15.а.

Параграф 6.3

1.б; 2.а; 3.г; 4.а; 5.б; 6.г; 7.а; 8.в; 9.в; 10.б; 11.в; 12.в;
13.г; 14.в; 15.а; 16.б.

Параграф 6.4

1.в; 2.а; 3.г; 4.б; 5.а; 6.в; 7.г; 8.а; 9.б; 10.г; 11.в; 12.а;
13.б; 14.г.

Глава 7

Параграф 7.1

**1.б; 2.б; 3.в; 4.а; 5.г; 6.а; 7.а; 8.в; 9.б; 10.в; 11.б; 12.а;
13.в; 14.а; 15.а.**

Параграф 7.2

**1.б; 2.г; 3.в; 4.г; 5.а; 6.г; 7.а; 8.а; 9.б; 10.в; 11.а; 12.г;
13.б; 14.б; 15.а.**

Глава 8

Параграф 8.1

**1.а; 2.б; 3.г; 4.а; 5.б; 6.в; 7.в; 8.г; 9.а; 10.в; 11.в; 12.г;
13.б; 14.г; 15.а; 16.а; 17.а; 18.в; 19.а; 20.б; 21.а; 22.в; 23.в;
24.б.**

Параграф 8.2

**1.а; 2.в; 3.б; 4.г; 5.а; 6.б; 7.в; 8.б; 9.а; 10.в; 11.б; 12.а;
13.б; 14.а; 15.б; 16.а; 17.б; 18.а; 19.в; 20.б; 21.б; 22.а; 23.в;
24.в; 25.а; 26.в; 27.б; 28.б; 29.а; 30.г; 31.б.**

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Налоговые ставки платы за пользование водными объектами по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам

Использование поверхностных и подземных водных объектов в целях забора воды

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м ³ воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372
Центральный	Волга	288	360
	Днепр	276	342
	Дон	294	384
	Западная Двина	306	354
	Нева	252	306
	Прочие реки и озера	264	336
Волго-Вятский	Волга	282	336
	Северная Двина	252	312
	Прочие реки и озера	270	330

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м ³ воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Центрально-Черноземный	Днепр	258	318
	Дон	336	402
	Волга	282	354
	Прочие реки и озера	258	318
Поволжский	Волга	294	348
	Дон	360	420
	Прочие реки и озера	264	342
Северо-Кавказский	Дон	390	486
	Кубань	480	570
	Самур	480	576
	Сулак	456	540
	Терек	468	558
	Прочие реки и озера	540	654
Уральский	Волга	294	444
	Обь	282	456
	Урал	354	534
	Прочие реки и озера	306	390
Западно-Сибирский	Обь	270	330
	Прочие реки и озера	276	342
Восточно-Сибирский	Амур	276	330
	Енисей	246	306
	Елена	252	306
	Обь	264	348
	Озеро Байкал и его бассейн	576	678
	Прочие реки и озера	282	342
Дальневосточный	Амур	264	336
	Лена	288	342
	Прочие реки и озера	252	306
Калининградская область	Неман	276	324
	Прочие реки и озера	288	336

**Использование территориального моря
Российской Федерации и внутренних морских вод**

Море	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м морской воды
Балтийское	8,28
Белое	8,40
Баренцево	6,36
Азовское	14,88
Черное	14,88
Каспийское	11,52
Карское	4,80
Лаптевых	4,68
Восточно-Сибирское	4,44
Чукотское	4,32
Берингово	5,28
Тихий океан (в пределах тер- риториального моря Российской Федерации)	5,64
Охотское	7,68
Японское	8,04

**Использование акватории
поверхностных водных объектов**

Экономический район	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 км ² используемой акватории
Северный	32,16
Северо-Западный	33,96
Центральный	30,84
Волго-Вятский	29,04
Центрально-Черноземный	30,12
Поволжский	30,48
Северо-Кавказский	34,44
Уральский	32,04
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальневосточный	31,32
Калининградская область	30,84

**Использование акватории территориального моря
Российской Федерации и внутренних морских вод**

Море	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 км ² используемой акватории
Балтийское	33,84
Белое	27,72
Баренцево	30,72
Азовское	44,88
Черное	49,80
Каспийское	42,24
Карское	15,72
Лаптевых	15,12
Восточно-Сибирское	15,00
Чукотское	14,04
Берингово	26,16
Тихий океан (в пределах тер- риториального моря Российской Федерации)	29,28
Охотское	35,28
Японское	38,52

**Использование водных объектов без забора воды
для целей гидроэнергетики**

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 кВт · ч электроэнергии
Нева	8,76
Неман	8,76
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	9,00
Прочие реки бассейна Балтий- ского моря	8,88
Северная Двина	8,76
Прочие реки бассейна Белого моря	9,00
Реки бассейна Баренцева моря	8,76
Амур	9,24

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 кВт·ч электроэнергии
Волга	9,84
Дон	9,72
Енисей	13,70
Кубань	8,88
Лена	13,50
Обь	12,30
Сулак	7,20
Терек	8,40
Урал	8,52
Бассейн озера Байкал и река Ангара	13,20
Реки бассейна Восточно-Сибирского моря	8,52
Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей	10,44
Прочие реки и озера	4,80

**Использование водных объектов для целей лесосплава
в плотях и кошелях**

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м ³ сплавляемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава
Нева	1656,0
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	1705,2
Прочие реки бассейна Балтийского моря	1522,8
Северная Двина	1650,0
Прочие реки бассейна Белого моря	1454,4
Печора	1554,0
Амур	1476,0
Волга	1636,8

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м ³ сплаваемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава
Енисей	1585,2
Лена	1646,4
Обь	1576,8
Прочие реки и озера, по которым осуществляется лесосплав в плотях и кошелях	1183,2

Налоговые ставки по подакцизным товарам

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	30 руб. 50 коп. за 1 л безводного этилового спирта	33 руб. 60 коп. за 1 л безводного этилового спирта	37 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в под-акцизных товарах

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта)	210 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах	231 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах	254 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта)	158 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах	190 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах	230 руб. 00 коп. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подержащегося в подакцизных товарах

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта	3 руб. 50 коп. за 1 л	4 руб. 80 коп. за 1 л	6 руб. 00 коп. за 1 л
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	14 руб. 00 коп. за 1 л	18 руб. 00 коп. за 1 л	22 руб. 00 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5% включительно	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л	0 руб. 00 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6% включительно	9 руб. 00 коп. за 1 л	10 руб. 00 коп. за 1 л	12 руб. 00 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%	14 руб. 00 коп. за 1 л	17 руб. 00 коп. за 1 л	21 руб. 00 коп. за 1 л
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	422 руб. 00 коп. за 1 кг	510 руб. 00 коп. за 1 кг	610 руб. 00 коп. за 1 кг

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Сигары	25 руб. 00 коп. за 1 шт.	30 руб. 00 коп. за 1 шт.	36 руб. 00 коп. за 1 шт.
Сигариллы, биди, кретек	360 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	435 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	530 руб. 00 коп. за 1 000 шт.
Сигареты с фильтром	205 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 250 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	250 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 7% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 305 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	305 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 7,5% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 375 руб. 00 коп. за 1 000 шт.
Сигареты без фильтра, папиросы	125 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 155 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	175 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 7% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 215 руб. 00 коп. за 1 000 шт.	250 руб. 00 коп. за 1 000 шт. + 7,5% расчетной стоимости, исходящей из максимальной розничной цены, но не менее 305 руб. 00 коп. за 1 000 шт.

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.)	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	23 руб. 90 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	26 руб. 30 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	28 руб. 90 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	235 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	259 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)	285 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	3 246 руб. 10 коп. за 1 т	3 570 руб. 70 коп. за 1 т	3 927 руб. 80 коп. за 1 т
Прямоторный бензин	4 290 руб. 00 коп. за 1 т	4 719 руб. 00 коп. за 1 т	5 190 руб. 90 коп. за 1 т

Налогообложение автомобильного бензина и дизельного топлива с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Вид подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)
Автомобильный бензин: с октановым числом до «80» включительно	2 923 руб. 00 коп. за 1 т
с иными октановыми числами	3 992 руб. 00 коп. за 1 т
Дизельное топливо	1 188 руб. 00 коп. за 1 т

Налогообложение автомобильного бензина и дизельного топлива с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2012 г. включительно осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Вид подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)	
	с 1 января по 31 декабря 2011 г. включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно
Автомобильный бензин: не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	4 624 руб. 60 коп. за 1 т	4 948 руб. 30 коп. за 1 т
класс 3	4 302 руб. 20 коп. за 1 т	4 603 руб. 40 коп. за 1 т
класс 4 и класса 5	3 773 руб. 00 коп. за 1 т	4 037 руб. 00 коп. за 1 т
Дизельное топливо: не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5	1 573 руб. 00 коп. за 1 т	1 683 руб. 70 коп. за 1 т
класс 3	1 304 руб. 40 коп. за 1 т	1 395 руб. 70 коп. за 1 т
класс 4 и класса 5	1 067 руб. 20 коп. за 1 т	1 142 руб. 00 коп. за 1 т

Приложение 3

Базовая доходность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Число работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Число работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Число работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 м ²	Торговое место	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 м ²	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
ющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 м ²		
Развозная и разносная розничная торговля	Число работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залов обслуживания посетителей	Число работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 м ²	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 м ²	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 м ²	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	5 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 м ²		

Приложение 4

Ставки транспортного налога (ст. 361 НК РФ)

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в руб.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	30
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	2
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	10
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	20
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	8
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	13
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	17
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	10
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в руб.)
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги) (введено Федеральным законом от 20.08.2004 № 108-ФЗ)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Водный кодекс Российской Федерации.
5. Таможенный кодекс Российской Федерации.
6. Земельный кодекс Российской Федерации.
7. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».
8. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».
9. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе».
10. Постановление Правительства РФ от 13 сентября 1994 г. № 1057.
11. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 1996 г. № 1560.
12. Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 „Транспортный налог“ части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
13. Инструкция МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «О налоге на имущество физических лиц».
14. Бухгалтерский учет в организациях / под общ. ред. Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2001.
15. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. 4-е изд. СПб. : Питер, 2003.
16. Налоги : учебн. пособие / под ред. Д.Г. Черника. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2001.
17. Налоги и налогообложение : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. М. : КНОРУС, 2009.
18. *Пепеляев С.Г.* Законы о налогах: элементы структуры. М. : СВЕА, 1995.
19. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение : учебник. М. : ИНФРА-М, 2000.

ОШ МАМЛЕКЕТТИК УНИВЕРСИТЕТИ

КҮТЕПКАНА

ИНВ №

640-009-

М.В. Владыка
В.Ф. Тарасова
Т.В. Сапрыкина

Сборник задач по налогам и налогообложению

Представлены тесты и ситуационные задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта профессионального высшего образования по направлению подготовки специалистов по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение». Учтены последние изменения налогового законодательства.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических факультетов и вузов, бухгалтеров, экономистов, менеджеров, а также для всех, кто интересуется вопросами налогообложения.

ISBN 978-5-406-00925-3



9 785406 009253



967016