

Аккредитованное образовательное частное учреждение
высшего образования
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА»
Кафедра Бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

Утверждаю
Ректор МФЮА



А.Г. Забелин
сентябрь 2017 г.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

задания для организации самостоятельной работы для студентов, обучающихся по дополнительной профессиональной программе «Бухгалтерский учет и аудит» (профессиональная переподготовка)

*рекомендовано к использованию Учебно-методическим советом МФЮА
(протокол № 01 от 03.09.2017 г.)*

рассмотрено и одобрено на заседании кафедры Бухгалтерского, финансов и налогообложения (протокол № 2 от 01.09.2017 г.)

Москва, 2017

Загарских Т.А. Налоги и налогообложение. Задания для организации самостоятельной работы. Для студентов, обучающихся по дополнительной профессиональной программе «Бухгалтерский учет и аудит».- Московский финансово-юридический университет МФЮА.-2017.-46 с.

В настоящем методическом издании представлены задания (контрольные вопросы, задачи, практические ситуации) выполнение которых способствует закреплению практических навыков расчета сумм налогов, сборов, страховых взносов в ходе самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение..... | 4 |
| 1. Налог на добавленную стоимость..... | 5 |
| 2. Акцизы..... | 11 |
| 3. Налог на доходы физических лиц..... | 13 |
| 4. Налог на прибыль организаций..... | 18 |
| 5. Налог на добычу полезных ископаемых..... | 20 |
| 6. Водный налог..... | 27 |
| 7. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов..... | 28 |
| 8. Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами... | 31 |
| 9. Налог на имущество организаций..... | 35 |
| 10. Транспортный налог..... | 37 |
| 11. Налог на игорный бизнес..... | 40 |
| 12. Налог на имущество физических лиц..... | 43 |
| 13. Земельный налог..... | 44 |

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является составной частью дополнительной профессиональной программы «Бухгалтерский учет и аудит», предназначена для реализации государственных требований к уровню подготовки выпускников.

Содержание дисциплины направлено на изучение основ организации налогообложения, расчета сумм налогов, сборов, страховых взносов.

Цель изучения дисциплины – приобретение теоретических и практических знаний в области налогообложения, освоение компетенций, необходимых для осуществления выпускниками расчетно-экономической деятельности, а именно:

- способен производить начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, платежей в банковские учреждения, средств на финансирование капитальных вложений, заработной платы рабочих и служащих, других выплат и платежей, а также отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия (К-5).

Наиболее подходящей формой учебной деятельности по дисциплине являются практические занятия, включающие ситуационный анализ налоговой практики с последующим обобщением элементов налогового учета, требований к учетной политике в рамках рассматриваемого налога или хозяйственной сделки.

При организации самостоятельной работы студентам целесообразно предусмотреть доступ к использованию справочно-правовых систем; рекомендованных преподавателем Интернет источников. Приветствуется

оформление практических ситуаций средствами системы программ Microsoft Office.

В целях организации подготовки к аудиторным занятиям рекомендуется:

- опережающая проработка содержания нормативных документов в соответствии с темой занятия;
- предварительное ознакомление с методикой формирования налоговых баз и расчета сумм налогов (решение типовых задач); оформление первичной учетной документации.

1. Налог на добавленную стоимость

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 21 Налог на добавленную стоимость;
- 2) Постановление Правительства от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 3) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;
- 4) Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на добавленную стоимость //КонсультантПлюс:ВерсияПроф [Электрон. ресурс];

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 5) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Налог на добавленную стоимость.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику налогу на добавленную стоимость по экономическим признакам: по методу установления, способу взимания, виду объекта налогообложения;
2. При каких условиях возникает право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, связанные с исчислением и уплатой налога?
3. Дайте характеристику хозяйственным операциям, являющимся объектом налогообложения. Сформулируйте порядок расчета сумм налоговых баз по этим операциям;
4. Дайте характеристику применяемым налоговым ставкам, условиям их применения;
5. Совокупность каких условий дает возможность налогоплательщику воспользоваться правом на налоговые вычеты по НДС?
6. Каковы требования к составлению и выставлению счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость?
7. Являются ли налогоплательщиками НДС следующие категории организаций и физических лиц?
 - российская некоммерческая организации (некоммерческое партнерство), осуществляющая деятельность в Российской Федерации;
 - иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;

- иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации;
- физические лица (граждане РФ, иностранные граждане;
- органы государственной исполнительной власти, зарегистрированные в качестве самостоятельных юридических лиц (прокуратура, судебные органы, органы МВД, министерства и ведомства при Правительстве РФ, Правительстве субъекта РФ и т.д.);
- муниципальное казенное учреждение (городской архив);
- муниципальное казенное учреждение (средняя образовательная школа), осуществляет образовательную деятельность по образовательным стандартам;
- муниципальное автономное учреждение (театр кукол) осуществляет деятельность в рамках государственного (муниципального) задания, а также оказывает платные услуги по организации выставочной деятельности;
- казенное учреждение (Отряд противопожарной службы);
- бюджетное учреждение здравоохранения (городская поликлиника) оказывает услуги в рамках государственного (муниципального) задания, а также деятельность приносящую доход;
- адвокаты, частные нотариусы;
- индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения обособленное подразделение российской организации (филиал).

8. Являются ли объектом налогообложения, следующие хозяйственные операции?

- реализация товаров (работ, услуг) российской организацией на территории РФ;

- оказание информационных, консультационных услуг ИФНС России налогоплательщику – российской организации;
- реализация имущества ИФНС России (транспортное средство);
- оказание услуг по перевозке грузов и багажа на территории РФ;
- реализация предприятия как имущественного комплекса на территории РФ;
- реализация сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц;
- выполнение работ (оказание услуг) индивидуальным предпринимателем на безвозмездной основе некоммерческой организации, которые используются для осуществления деятельности, приносящей доход;
- передача имущества некоммерческой организации на безвозмездной основе для осуществления уставной деятельности;
- передача индивидуальным предпринимателем во временное пользование (в аренду) нежилого помещения российской организации;
- орган государственной власти передает в безвозмездное пользование государственное имущество некоммерческой организации для осуществления уставной деятельности;
- в целях социальной поддержки работников организации, работодатель без оплаты передает работникам горячие обеды;
- передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- совершение операций, связанных с обращением валюты (конвертация).

9. Рассчитайте размер налоговой базы при совершении следующих операций, облагаемых НДС:

- реализация товара покупателю по цене 200 руб. / шт. в количестве 10 штук;

- оказание консультационных услуг по тарифу 300 руб. / час. в объеме 2 час.;
- выполнение ремонтных работ по тарифу 650 руб. / ед. в объеме – 1 наименование;
- ввоз товаров иностранного производства (импорт) таможенной стоимостью 40 евро, ставка ввозной таможенной пошлины 10% от таможенной стоимости. Курс евро на дату заполнения декларации на товары - 80 руб. / евро;
- предоставление российской организацией индивидуальному предпринимателю во временное пользование (аренду) на безвозмездной основе помещения. Срок пользования – 3 месяца. Средний размер арендной платы по аналогичным помещениям в городе составляет 18 000 руб. / мес.;
- безвозмездная передача подарков к Новому году сотрудникам организации по цене 2 360 руб. / шт. без НДС. Количество переданных подарков - 20 шт.

10. Определите размер налоговой ставки по товарам (работам, услугам)¹

| Код ОКП | Наименование | Ставка НДС |
|---------|---------------------------------------------------|------------|
| 98 1421 | Бычки мясного скота старше 2-х лет | |
| 92 1411 | Котлеты (полуфабрикат мясной рубленый) | |
| 92 1341 | Колбасы сырокопченые высшего сорта | |
| 92 7310 | Консервы из морепродуктов различного ассортимента | |
| 54 6100 | Тетради школьные ученические | |
| 85 4110 | Сорочки верхние из хлопчатобумажных тканей | |
| 95 6000 | Нотные издания | |
| 93 5200 | Витамины синтетические водорастворимые | |

¹ Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 N 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов"

Задача 1.

Российская организация, плательщик НДС, во II квартале 201х г. приобрела основные средства на сумму 342 850,00 руб. (в том числе НДС 18% - 52 299,15 руб.), закупила материалы на сумму 55 760,60 руб. (в том числе НДС 18% - 8 505,85 руб.). При осуществлении предпринимательской деятельности отгрузила товары покупателям:

- товар 1 по цене 13 200, 00 руб. в количестве 50 шт.;
- товар 2 по цене 23 000,00 в количестве 42 шт.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал 201х г.

Задача 2.

Российская организация осуществляет деятельность по производству и продаже бытовой техники (бытовые хлебопечи). Во II квартале 201х г. реализовано покупателям по цене отпускной 8 000 руб. / шт. 70 штук хлебопечей. В налоговом периоде приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование стоимостью 832 000 руб., в том числе НДС 18% 126 915 руб. Оборудование используется для совершения облагаемых НДС операций.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за II квартал 201х г., отразите расчеты с бюджетом по НДС на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Российская организация (маркетинговое агентство) осуществляет деятельность по оказанию услуг. В марте 201х года заключила договор и получила от заказчика аванс в счет оказания маркетинговых услуг в сумме 150 000 руб. Фактически услуги оказаны в апреле 201х г., акт приемки-передачи оказанных услуг подписан 20.04.201х г., их стоимость составила 250 000 руб. без учета НДС.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за I, II квартал 201х г.

Задача 4.

Индивидуальный предприниматель в I квартале 201х г. приобрел товары у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах. Стоимость товаров составила 182 900 руб. Товар облагается по ставке 18 %.

Определите порядок расчетов с бюджетом по НДС, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

2. Акцизы

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 22 Акцизы.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Акцизы.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе Российской Федерации;
2. Дайте характеристику товарам, признаваемым подакцизными на территории Российской Федерации;
3. Порядок определения налоговой базы при расчете сумм акцизов, дайте характеристику применяемым налоговым ставкам;

4. В чем особенности расчетов с бюджетом по акцизам в отношении алкогольной, спиртосодержащей продукции?

Практическая ситуация 1.

Предприятие изготовило 1 000 тонн автомобильного бензина не соответствующего классу 5, который был реализован оптовой организации.

Ставка акциза: 13 100 рублей за 1 тонну.

Какой тип ставки применяется для исчисления суммы акциза?

Кто является налогоплательщиком акциза по данной операции?

Рассчитайте сумму акциза по сделке.

Практическая ситуация 2.

Табачная фабрика продала оптовой организации 1 000 килограмм произведенного товара (табак для кальяна), а также 5 000 штук сигарилл.

Ставка акциза (табак): 2 000 рублей за 1 кг. Ставка акциза (сигариллы): 2 112 рублей за 1 000 штук.

Какой тип ставки применяется для исчисления суммы акциза по реализованным товарам?

Кто является налогоплательщиком акциза по данной операции?

Рассчитайте сумму акциза по сделке.

Практическая ситуация 3.

Табачная фабрика ЗАО "ИМПЕРИАЛ ТОБАККО ЯРОСЛАВЛЬ" реализовала в отчетном периоде 6 000 штук сигарет с фильтром PARKER & SIMPSON (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 74 руб.

Ставка акциза (сигареты): 1 250 рублей за 1 000 штук + 12 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 680 рублей за 1 000 штук.

Какой тип ставки применяется для исчисления суммы акциза по реализованным товарам?

Кто является налогоплательщиком акциза по данной операции?

Рассчитайте сумму акциза по сделке.

Практическая ситуация № 4

Производитель подакцизных товаров осуществляет деятельность на территории Кировской области. Как вы думаете, может ли орган законодательной власти принять закон области о снижении ставки акциза на алкоголь? Обоснуйте свой ответ.

Практическая ситуация № 5

По каким из перечисленных товаров исчисляется акциз при реализации?

...пиво, спиртосодержащая парфюмерная продукция (более 9%), спиртосодержащее лекарственное средство (более 9%), коньячный спирт, игристое вино (шампанское), мотоцикл с мощностью двигателя 80 л.с., авиационный керосин, ювелирное изделие, содержащее драгоценные металлы, изделие из натурального меха, нефть, природный газ, дизельное топливо.

3. Налог на доходы физических лиц

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 23 Налог на доходы физических лиц.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160

с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

- 3) Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на доходы физических лиц // КонсультантПлюс:ВерсияПроф [Электрон. ресурс];

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 4) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Налог на доходы физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. В каком порядке физическому лицу присваивается налоговый статус?
2. Дайте характеристику элементов налогообложения по НДФЛ для резидентов (лиц, не являющихся резидентами) Российской Федерации;
3. В чем особенности формирования налоговой базы в отношении доходов, полученных в натуральной форме; в виде материальной выгоды?
4. Дайте характеристику видов доходов в разрезе установленных статьей 224 НК РФ налоговых ставок;
5. Каковы обязанности и ответственность налоговых агентов, производящих выплаты облагаемых видов доходов физическим лицам?
6. Дайте характеристику составу и порядку предоставления налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ;
7. В каком порядке отражаются суммы начисленного (удержанного) НДФЛ в бухгалтерском и налоговом учете налогового агента?
8. Перечислите формы отчетности налогового агента в отношении НДФЛ.

Практическая ситуация 1.

Налогоплательщик - резидент РФ, является единственным родителем. Получает доход в виде заработной платы по заключенному трудовому договору 40 000 руб. / мес. Имеет 1 ребенка инвалида в возрасте 6 лет. О праве на стандартный налоговый вычет заявил налоговому агенту письменно.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за налоговый период, заполните таблицу.

| Наименование показателя | Сумма, руб. | Расчет |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|
| 1. Облагаемый доход сотрудника за налоговый период | | |
| 2. Сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных налоговым агентом в течение календарного года в зависимости от роста величины дохода нарастающим итогом | | |
| 3. Налоговая база по НДФЛ за налоговый период | | |
| 4. Сумма НДФЛ удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом | | |

Практическая ситуация 2.

Работник организации, резидент РФ, осуществляет трудовую деятельность в организации. Документально подтвердил право на стандартные вычеты:

перенес заболевание, связанное с радиационной нагрузкой в период службы в рядах РА; является родителем, имеет 3-х детей в возрасте 3-х, 6-ти и 12 лет; младший ребенок - инвалид. Размер дохода в виде заработной платы составляет 42 000 руб. / мес.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за налоговый период, заполните таблицу.

| Наименование показателя | Сумма, руб. | Расчет |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|
| 1. Облагаемый доход сотрудника за налоговый период | | |
| 2. Сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных налоговым агентом в течение | | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| календарного года в зависимости от роста величины дохода нарастающим итогом | | |
| 3. Налоговая база по НДФЛ за налоговый период | | |
| 4. Сумма НДФЛ удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом (2-НДФЛ) | | |

Практическая ситуация 3.

Налогоплательщик, резидент РФ, в 201х году получил доход в виде заработной платы в сумме 360 000 руб. (30 000 руб./мес.). Имеет 3-х детей в возрасте 6, 12, 22-х лет. Воспользовался стандартными налоговыми вычетами на всех детей, а также социальным вычетом по расходам на уплату взносов на негосударственное пенсионное обеспечение (НПО), удерживаемых работодателем в размере 3% от ежемесячного заработка (работодатель перечисляет взносы в НПФ). Сумма НДФЛ фактически удержана и перечислена в бюджет налоговым агентом. В налоговом периоде произвел расходы на оплату образовательных услуг, оказанных старшему ребенку в размере 57 000 руб. Условия использования вычета соблюдаются, документально подтверждены. Социальный налоговый вычет по расходам на оплату образовательных услуг используется по итогам налогового периода (3-НДФЛ).

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за налоговый период, заполните таблицу.

| Наименование показателя | Сумма, руб. | Расчет |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|
| 1. Облагаемый доход сотрудника за налоговый период | | |
| 2. Сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных налоговым агентом в течение календарного года в зависимости от роста величины дохода нарастающим итогом | | |
| 3. Налоговая база по НДФЛ за налоговый период | | |
| 4. Сумма НДФЛ удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом | | |
| 5. Сумма расходов, учитываемых при предоставлении социального вычета (по 3-НДФЛ) | | |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 6. Налоговая база по НДФЛ с учетом предоставления стандартных и социальных вычетов | | |
| 7. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет с учетом предоставления вычетов | | |
| 8. Сумма переплаты по налогу, подлежащая возврату налогоплательщику | | |

Практическая ситуация 3.

В каком порядке физическому лицу - резиденту РФ следует воспользоваться имущественным вычетом, если:

- расходы на приобретение транспортного средства составили 1 100 000 руб.;
- срок владения транспортным средством (нахождения в собственности) составил 1 год;
- доход, полученный от его продажи, составил 900 000 руб.

Обоснуйте свой ответ расчетом.

Практическая ситуация 5.

У кого из перечисленных физических лиц возникает обязанность представить в налоговый орган налоговую декларацию (3-НДФЛ)?

- физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- физическое лицо, имеющее статус адвоката (нотариуса);
- резидент РФ, получивший доходы от продажи имущества на территории иностранного государства;
- физическое лицо, получившее доход в связи с продажей авторского права на литературное произведение;
- физическое лицо, получившее выигрыш от участия в государственной лотерее.

Обоснуйте свой ответ.

4. Налог на прибыль организаций

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 25 Налог на прибыль организаций.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль организаций // КонсультантПлюс:ВерсияПроф [Электрон. ресурс];
- 4) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Налог на прибыль организаций.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается экономическая сущность налога на прибыль организаций. Какова его роль в формировании доходов бюджетных уровней?
2. Дайте характеристику объекта налогообложения, налоговой базы по налогу для разных категорий плательщиков;
3. В каком порядке группируются доходы и расходы при формировании налоговой базы?
4. Охарактеризуйте состав расходов, учитываемых при формировании налоговой базы по экономическому содержанию, по способу включения в налоговую базу. Прокомментируйте условия их признания;

5. В каком порядке учитываются для целей налогообложения убытки, полученные организацией?

6. Каковы требования к элементам системы налогового учета в организациях по налогу?

Задача 1.

Организация осуществляет деятельность по производству и оптовой продаже комплектов детской мебели. В налоговом учете за 201х г. отражены следующие данные:

| Наименование показателя | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| реализовано покупателям 68 комплектов по цене за единицу без НДС (18%) | 14 900 |
| прямые расходы, связанные с производством и реализацией товаров, составили: | |
| материальные расходы (сырье, материалы, тепло-, энергоносители) | 354 500 |
| оплата труда работников производства | 244 100 |
| амортизация по производственному оборудованию | 97 800 |
| в том числе сумма прямых расходов, относящихся к незавершенному производству | 112 785 |
| косвенные расходы, связанные с производством и реализацией: | |
| расходы на оплату труда АУП | 56 200 |
| амортизация объектов основных средств, используемых для нужд управления | 19 931 |
| прочие расходы | 20 500 |
| <i>внереализационные</i> доходы и расходы составили: | |
| доходы от сдачи имущества в аренду (не является обычным видом деятельности) | 14 100 |
| штрафы, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров | 9 900 |
| потери от пожара | 28 600 |
| Сумма фактически уплаченных авансовых платежей за 9 месяцев 201х г., в том числе: | 18 500 |
| В федеральный бюджет (3%) | 2 775 |
| В бюджет субъекта РФ (17%) | 15 725 |

Доходы и расходы признаются в составе налоговой базы методом начисления. На начало налогового периода не учтенный для целей налогообложения убыток отсутствует.

Выполните группировку доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций;

Рассчитайте сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет по итогам 201х г., заполните таблицу.

| Доходы | Сумма, руб. | Расходы | Сумма, руб. |
|-----------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. от реализации товаров (работ, услуг) | | 1. связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том числе: | |
| | | прямые | |
| | | косвенные | |
| 2. внереализационные доходы | | 2. внереализационные расходы | |
| Всего доходы: | | Всего расходы: | |
| налоговая база, руб. | | | |
| Сумма налога в ФБ, 3% | | | |
| Сумма налога в РБ, 17% | | | |
| Авансовые платежи в ФБ | | | |
| Авансовые платежи в РБ | | | |
| К доплате в ФБ | | | |
| К доплате в РБ | | | |

5. Налог на добычу полезных ископаемых

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 26 Налог на добычу полезных ископаемых

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на добычу полезных ископаемых // КонсультантПлюс:ВерсияПроф [Электрон. ресурс];

- 4) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Налог на добычу полезных ископаемых.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику составу налогов, уплачиваемых за пользование природными ресурсами. Каковы условия возникновения налоговых обязательств. В чем значение платежей за пользование природными ресурсами?
2. Перечислите виды платного использования природных ресурсов;
3. Дайте характеристику налога на добычу полезных ископаемых по элементам налогообложения;
4. Приведите примеры применения налоговых ставок по различным видам полезных ископаемых;

Задача 1.

Бетонный завод осуществляет деятельность по производству строительных бетонов, сухих строительных смесей, осуществляет добычу строительного песка и гравия карьерным способом в соответствии с лицензией на право пользования недрами участка месторождения.

Реализация песка и гравия на сторону в текущем и предыдущем налоговом периодах не производилась. Сумма прямых расходов организации по всем видам деятельности за месяц составила 400 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых: песка строительного - 45 000 руб.; гравия - 38 000 руб. Общая сумма косвенных расходов организации по всем видам деятельности за месяц составила 136 000 руб. Ставка НДС для неметаллического сырья, используемого в строительной индустрии, составляет 5,5%.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните расчетную таблицу (налоговая база определяется как расчетная стоимость, т.е. сумма прямых и косвенных расходов на добычу видов полезных ископаемых; ставка 5,5% - пп. 4 п. 2 статьи 342 НК РФ).

| Наименование полезного ископаемого | Налоговая база (расчетная стоимость) | | | | Сумма налога, руб. (гр. 5*5,5/100) |
|------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| | Сумма прямых расходов на добычу, руб. | Доля прямых расходов на добычу в общем объеме прямых расходов, % | Сумма косвенных расходов, приходящихся на добычу полезных ископаемых, руб. | Расчетная стоимость, руб. (гр. 2+ гр.4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Песок природный строительный | | | | | |
| Гравий | | | | | |

Задача 2.

ОАО «Московское речное пароходство» (ОАО «МРП») осуществляет деятельность по добыче и реализации нерудных строительных материалов участков месторождений: строительный песок и гравийно-песчаная смесь; имеются действующие лицензии.

В налоговом периоде объем добычи песка на Кадановском месторождении составил 70 тыс. м³ или 91 000 т. без учета фактических потерь. Согласно технического проекта разработки участка определение количества добытых полезных ископаемых осуществляется путем взвешивания при вывозе с месторождения. Утвержденный норматив потерь составляет 4,0%; фактические потери в налоговом периоде составили 4 100 т.

В текущем месяце строительный песок продавался по средневзвешенной цене 220 руб./т., в том числе НДС – 33,56 руб. ОАО «МРП» не является получателем сумм государственной помощи.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по строительному песку за налоговый период. Заполните расчетную таблицу (определение стоимости добытых полезных ископаемых осуществляется исходя из цен реализации. Расчет налоговой базы с использованием прямого метода определения количества добытых полезных ископаемых осуществляется в отношении объемов добычи без учета нормативных потерь. Цена без НДС – 186,44 руб./т).

| Наименование полезного ископаемого | Объем добычи, т., в том числе | | | Налоговая база, руб. (гр.2+гр.4)* 186,44руб./т. | Сумма НДС, руб. |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|
| | всего без учета потерь | потери в пределах норматива | сверхнормативные потери | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Песок природный строительный | | | | | |

Особенности исчисления суммы НДС при **добыче угля** связаны с индексацией налоговой ставки, установленной по видам угля на значение коэффициента-дефлятора, а также использованием налогоплательщиком налогового вычета в сумме затрат на обеспечение условий безопасности добычи и охрану труда. Таким образом,

- налоговая база рассчитывается как количество добытого полезного ископаемого в натуральном выражении;
- значение коэффициента – дефлятора устанавливается Минэкономразвития РФ, ежеквартально;
- при исчислении суммы налога рассчитывается сумма налогового вычета, представляющего собой расходы на обеспечение безопасных условий и охрану труда (расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены письмо Минфина России от 20 июня 2011 г. № 03-06-05-01/59). Предельный размер налогового вычета рассчитывается как произведение исчисленной суммы налога на коэффициент Кт.

Значение коэффициента рассчитывается и зависит от категории шахты и категории угольных пластов участка недр².

Задача 3.

Угольная шахта осуществляет добычу коксующегося угля марки ГЖ (газовый жирный). Объем добычи в налоговом периоде составил 400 тыс. т. Общая сумма документально подтвержденных расходов на охрану и обеспечение безопасных условий труда в текущем месяце составила 3 200 тыс. руб.

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

Характеристика шахты и пластов угля для расчета Кт и предельного размера налогового вычета

| Км категория шахты | Кс категории угольных пластов | Кт расчетный | Кт применяемый для целей налогообложения |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|
| 0,3 сверхкатегорные и опасные по внезапным выбросам угольные шахты | 0,3 весьма склонные к самовозгоранию | 0,6 (Км+Кс) | 0,3 |

Данные, необходимые для расчета суммы НДС

| Налоговая ставка | Коэффициент дефлятор | Скорректированное значение ставки |
|------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | | |

Расчет суммы НДС к уплате в бюджет

| Объем добычи, т. | Налоговая ставка, руб. | Сумма НДС, руб. | Сумма налогового вычета, руб. | Предельная сумма налогового вычета, руб. | Сумма НДС к уплате в бюджет, руб. |
|---------------------|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

² Классификация углей, являющихся объектом налогообложения НДС, утверждена постановлением Правительства РФ от 20.06.2011 г. № 486. Правила определения коэффициентов утверждены постановлением Правительства РФ от 3 ноября 2011 г. № 902.

Особенности расчета суммы НДС по нефти связаны с корректировкой налоговой ставки на ряд коэффициентов, учитывающих: динамику мировых цен на нефть (Кц); степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв); коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз)³. Таким образом,

- налоговая база определяется как количество добытого полезного ископаемого;
- налоговую ставку дополняет ряд коэффициентов (значения большинства из них содержится в Справочной информации СПС КонсультантПлюс);

размер налоговой ставки – 919 руб. / т. (с 01.01.2017 г.)

Задача 4.

Нефтяная компания на одном из участков недр месторождения «Приобское» (Ханты-Мансийский АО) осуществляет добычу нефти; имеет действующую лицензию.

В налоговом периоде объем добычи составил 665,049 т. без учета потерь. Используется прямой метод учета добычи. Фактические потери нефти при добыче составили 0,925 т. Норматив потерь нефти для разрабатываемого участка недр составляет 0,05%.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период. Заполните расчетные таблицы.

³ Разъяснения по порядку применения коэффициента Кз приведены в письме Минфина России от 23.01.2012 N 03-06-06-01/1

**Характеристика лицензионного участка недр по состоянию на
01.01.201x**

| | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|
| Объем накопленной добычи нефти (N) млн. тонн | Начальные извлекаемые запасы нефти по данным гос. баланса по участку (V) млн. тонн | Св (N/V) | Кв |
| 31,3 | 170 | 0,184 | 1 |

**Данные, применяемые для расчета налога на добычу полезных
ископаемых в отношении нефти**

| | | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| средний уровень цен нефти сорта «Юралс» за баррель / дол. США | среднее значение курса доллара к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, за все дни налогового периода | значение коэффициента Кц $K_{ц} = (C - 15) * P / 261$ |
| | | |

Расчет объема добычи с учетом потерь

| Наименование полезного ископаемого | Объем добычи, т., в том числе | | | Налоговая база, т. (гр.2+гр.4) |
|------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | всего без учета потерь | потери в пределах норматива | сверхнорм ативные потери | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Нефть | | | | |

**Расчет размера налоговой ставки с учетом корректировки и суммы
НДПИ**

| Размер налоговой ставки, установленной НК РФ, руб./т | Кц | Кв | Размер налоговой ставки применяемой в налоговом периоде, руб./т (гр. 1*гр.2*гр.3) | Объем добычи, т. | Сумма НДПИ, руб. |
|---------------------------------------------------------------|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

6. Водный налог

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 25.2 Водный налог

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Водный налог.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды платного использования водных объектов;
2. Дайте характеристику элементам налогообложения по водному объекту, приведите примеры физической характеристики объекта налогообложения.

Задача 1.

Байкальский целлюлозно-бумажный комбинат осуществляет забор воды для технологических нужд производства из одного водного объекта - озера Байкал, имеется действующая лицензия на специальное водопользование. Ежемесячный лимит забора воды установлен в размере 310 тыс. м³. Налоговая ставка составляет 876 руб. за 1 тыс. м³ воды (п. 1 статьи 333.12 НК РФ. Восточно-Сибирский экономический район, озеро Байкал, с коэффициентом 1,52 на 2017 г.). Фактический объем забора воды по данным журнала учета показаний измерительных приборов за квартал составил 1 200

тыс. м³. Исчислите сумму водного налога за квартал. Заполните расчетную таблицу.

Расчет суммы водного налога за квартал

| Объект водопользования | Налоговая база, тыс. м ³ | | Налоговая ставка, руб./м ³ | | Сумма налога, руб. |
|------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|--------------------|
| | фактический объем забора воды в пределах лимита за квартал | фактический объем забора воды сверх лимита за квартал | в пределах лимита | сверх лимита | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | (2*4)+(3*5) |
| О. Байкал | | | | | |

Задача 2.

Организация использует акваторию водного объекта (река Волга, Волго-Вятский экономический район) для размещения плавательных средств; участок акватории составляет 2 кв.км. Имеется действующая лицензия на данный вид водопользования.

Ставка налога установлена в размере 44,14 тыс. руб. в год / 1 кв.км. (29,04*1,52, применяем корректировочный коэффициент к ставке на 2017 г.).

Исчислите сумму водного налога, подлежащего уплате за квартал.

7. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Источники нормативно-правового регулирования:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 25.1 Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

2. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160

с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

3. www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Федеральные налоги и сборы / Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Перечислите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира.
2. В каких случаях выдаются долгосрочные лицензии, а в каких — именные разовые лицензии?
3. Что признается объектом обложения сбором за пользование объектами животного мира? Какие объекты животного мира не облагаются этим сбором?
4. Кем и в каком порядке устанавливаются ставки сбора за пользование объектами животного мира?
5. Как определяется величина сбора за пользование объектами животного мира?
6. Каков порядок исчисления и уплаты в бюджет суммы сбора за пользование объектами животного мира?
7. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
8. На основании каких документов осуществляется деятельность по пользованию водными биологическими ресурсами?
9. Что является объектом обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов? Какие объекты водных биологических ресурсов не облагаются этим сбором?

10. Какие ставки применяются в отношении сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и от чего они зависят?
11. Каким образом определяется величина сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
12. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты в бюджет суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?

Задача 1.

Рыболовецкая артель получает разрешение на 12 месяцев на промышленный лов рыбы на Рыбинском водохранилище.

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Условия добычи (вылова) водных биологических ресурсов представлены в таблице.

| Район добычи | Виды водных биоресурсов | Квоты (объемы добычи), т. | Орудия лова |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рыбинское водохранилище, участок № 17 | Лещ | 50,200 | Ставные сети |
| | Судак | 8,516 | |
| | Щука | 5,750 | |
| | Жерех | 0,580 | |
| | Налим | 8,800 | |
| | Чехонь | 9,000 | |

Расчет суммы сбора за пользование водными биологическими ресурсами

| Виды водных биоресурсов | Квоты (объемы добычи), т. | Ставка сбора, руб. / т.4 | Сумма сбора, руб. (гр. 2* гр..3) |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Лещ | 50,200 | | |
| Судак | 8,516 | | |
| Щука | 5,750 | | |
| Жерех | 0,580 | | |
| Налим | 8,800 | | |
| Чехонь | 9,000 | | |
| Итого: | | | |

⁴ Район промысла: Внутренние водные объекты (реки, водохранилища, озера) - п. 4 статьи 333.3 НК РФ

| | | |
|--------------------|-------------------------------------|--|
| Разовый сбор, 10%: | при получении разрешения | |
| Регулярные взносы: | в течение срока действия разрешения | |

Задача 2.

Гражданин РФ занимается любительской и спортивной охотой, получает именное разрешение на добычу охотничьих ресурсов на территории Московской области сроком на 6 месяцев. Места охоты: общедоступные охотничьи угодия Шатурского района. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Сведения о добываемых охотничьих ресурсах и их количестве

| Вид, группа видов охотничьих ресурсов | Количество особей | Пол | Возраст | Норма добычи особей | |
|---------------------------------------|-------------------|-------|----------------------|---------------------|----------------|
| | | | | за день охоты | за сезон охоты |
| 1. Лось | 1 | самец | до 1 года (молодняк) | - | - |

Расчет суммы сбора за пользование объектами животного мира

| Вид, группа видов охотничьих ресурсов | Ставка сбора в руб. за одно животное | 50% ставки | Количество особей | Сумма сбора, руб. |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 1. Лось | | | | |

8. Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами

Источники нормативно-правового регулирования:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 26.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Глава 26.2 Упрощенная система налогообложения. Глава 26.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Глава 26.5 Патентная система налогообложения.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

2. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

3. www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Специальные налоговые режимы

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды специальных налоговых режимов и условия их применения налогоплательщиками;
2. Какие категории хозяйствующих субъектов отнесены в Российской Федерации к сельскохозяйственным товаропроизводителям?
3. Какие условия перехода на применение специальных налоговых режимов предусматривает НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Раскройте содержание элементов налогообложения по ЕСХН.
5. Дайте экономическую характеристику элементам налогообложения по единому налогу при применении УСН, ЕНВД, ЕСХН.

Задача 1.

По итогам года организация получила выручку в размере 13 млн. руб. без НДС, в том числе от реализации сельскохозяйственной продукции 9,5 млн. руб. Перечислите условия применения ЕСХН. Определите, имеет ли право организация перейти на уплату ЕСХН.

Задача 2.

Российская организация осуществляет деятельность, связанную с производством товаров, выполнением работ; правомерно применяет УСН с

объектом налогообложения Д-Р. На территории осуществления предпринимательской деятельности ставка единого налога установлена в размере 12%. Условия применения пониженной ставки налога налогоплательщиком соблюдаются. Исчислите сумму единого налога, подлежащего доплате (возмещению) за налоговый период.

Данные о доходах и расходах организации за календарный год

| Наименование видов доходов | Сумма, руб. | Наименование видов расходов | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| от продажи продукции собственного производства | 16 070 200,00 | расходы на приобретение основных средств | 210 000,00 |
| от выполнения работ | 9 450 040,00 | материальные расходы (сырье, материалы, комплектующие и т.д.) | 9 374 100,00 |
| от реализации основных средств | 13 500,00 | расходы по оплате труда работникам; расходы на социальное страхование и обеспечение | 8 620 300,00 |
| проценты, полученные по договорам займа | 26 000,00 | расходы на командировки в пределах размеров, принимаемых для целей ЕН | 116 000,00 |
| рыночная стоимость безвозмездно полученного имущества | 48 000,00 | | |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 430 200,00 | | |

Авансовые платежи по ЕН, начисленные и перечисленные в бюджет

| Период | Начисленный авансовый платеж, руб. | Перечисленный авансовый платеж, руб. |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 квартал 201х г. | 147 300,00 | 147 300,00 |
| полугодие 201х г. | 282 900,00 | 135 600,00 (282 900,00-147 300,00) |
| 9 месяцев 201х г. | 564 100,00 | 281 200,00 (564 100,00-282 900,00) |
| Всего перечислено авансовых платежей | | 564 100,00 |

Расчет суммы ЕН к доплате в бюджет

| Доходы | Сумма, тыс. руб. | Расходы | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. От реализации товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав всего, в том числе: | | 1. Связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) | 18 320 400,00 |
| – от реализации продукции собственного производства | | 2. Внереализационные расходы | - |
| – от выполнения работ | | | |
| – от продажи имущества | | | |
| 2. Внереализационные доходы | | | |
| Всего доходы: | | Всего расходы: | |
| Налоговая база, тыс. руб. | | | |
| Уменьшение налоговой базы на сумму ранее полученного убытка, руб. | | | |
| - | | | |
| Сумма ЕН, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, руб. | | | |
| Минимальная сумма ЕН, руб. (1% от суммы Дохода) | | | |
| Сумма ЕН, подлежащая доплате за налоговый период с учетом авансовых платежей, руб. | | | |

Задача 3

Коммерческая организация оказывает услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках. На территории где работает организация, эта деятельность переведена на ЕНВД. Показатель базовой доходности за 1 кв.м. стоянки в месяц – 50 руб. (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). В 201х г. величина коэффициента-дефлятора К1 равна 1,798. Значение корректирующего коэффициента К2 представительными органами местного самоуправления составляет 0,7. Территорию, на которой расположена стоянка, организация арендует, по договору аренды, площадь стоянки

составляет 800 кв.м. При этом 20 мая 201х г. компания заключила дополнительное соглашение к договору на аренду еще 50 кв.м. площади. Таким образом, площадь стоянки составляет: в апреле – 800 кв.м., а в мае и июне – 850 кв.м. Суммы начисленных и перечисленных страховых взносов на обязательные виды страхования за тот же период составили 28 900 руб.

Исчислите сумму ЕНВД за 2 квартал 201х г., подлежащую уплате в бюджет.

Таблица – Расчет суммы ЕНВД к уплате в бюджет за 2 квартал

| Расчет суммы ЕНВД | | Расчет суммы расходов на обязательное социальное страхование и обеспечение, добровольное личное страхование работников | |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Базовая доходность за месяц, руб. / кв.м. (статья 346.29 НК РФ) | 50 | страховые взносы на обязательные виды страхования (ПФР, ФСС, ФОМС), руб. | |
| К1 (приказ Минэкономразвития) | 1,798 | страховые взносы на страхование от НС и ПЗ, руб. | |
| К2 (Решение представительного органа муниципального образования) | 0,7 | расходы на выплату пособий по листам нетрудоспособности за счет средств работодателя, руб. | - |
| Скорректированная базовая доходность за месяц, руб. | | расходы на добровольное личное страхование работников, руб. | - |
| Количество единиц физических показателей за каждый месяц налогового периода | | | |
| Вмененный доход за квартал, руб. | | | |
| Сумма ЕНВД, руб. | | | |
| Сумма ЕНВД к уплате в бюджет, руб. | | | |

9. Налог на имущество организаций

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 30 Налог на имущество организаций;
- 2) О налоге на имущество организаций в Кировской области. Закон области от 27.11.2003 г. № 209-ЗО.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 3) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 4) Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на имущество организаций // КонсультантПлюс:ВерсияПроф [Электрон. ресурс];
- 5) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Региональные налоги / Налог на имущество организаций.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику экономическому содержанию налога на имущество организаций, его роли в формировании бюджетных уровней;
2. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по налогу для разных категорий плательщиков;
3. Какова информационная база для исчисления налога на имущество организаций?
4. Дайте характеристику составу налоговых льгот по налогу и распределению полномочий органов власти по их установлению для отдельных категорий налогоплательщиков;
5. Какие объекты налогообложения облагаются на основе кадастровой стоимости?

Задача 1.

Остаточная стоимость облагаемого имущества организации, отраженная на счетах бухгалтерского учета (руб.)

| Остатки по счетам БУ | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 01 «Основные средства» | 1 200 000 | 1 198 000 | 1 395 000 | 1 593 000 |
| 02 «Амортизация основных средств» | 590 000 | 592 000 | 604 000 | 614 000 |
| 07 «Оборудование к установке» | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 450 000 | 450 000 | 450 000 | 450 000 |

Ставка налога на территории субъекта Федерации установлена в размере 2,2%. Исчислите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал календарного года.

10. Транспортный налог

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 28 Транспортный налог;
- 2) О транспортном налоге в Кировской области. Закон области от 28.11.2008 г. № 114-ЗО «О транспортном налоге в Кировской области».

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 3) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;
- 4) Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34968>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- б) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Региональные налоги / Транспортный налог.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. В какой момент возникают и прекращаются основания, связанные с исчислением и уплатой транспортного налога?
2. Какой порядок установлен НК РФ в отношении возврата излишне уплаченного налога налогоплательщиком?
3. От чего зависит размер ставки транспортного налога?

Задача 1.

20 мая 201х физическим лицом в связи с продажей снят с учета автомобиль Toyota Corolla (мощность двигателя 110 л.с.) с государственным регистрационным знаком С304КХ77.

6 июня того же года поставлен на учет автомобиль SSang Yong Kyron DJ (мощность двигателя 149 л.с.) с государственным регистрационным знаком С336МЕ77. По месту регистрации транспортных средств ставка транспортного налога для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно составляет 30 руб./л.с.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за календарный год. Заполните таблицу.

Расчет суммы транспортного налога

| Объект налогообложения | Налоговая база | Налоговая ставка | Коэффициент | Сумма налога гр.2*гр.3*гр.4 |
|------------------------|----------------|------------------|-------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Toyota Corolla | | | | |
| SSang Yong Kyron DJ | | | | |
| Итого | | | | |

Задача 2.

По состоянию на 1 января года на балансе организации числятся транспортные средства:

- легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 75 л. с.;
- автобус ЛИАЗ-5256 с мощностью двигателя 234 л. с.;
- грузовой автомобиль ГАЗ-33021 «Газель» с мощностью двигателя 140 л. с.

22 февраля организацией продан и снят с учета автобус ЛИАЗ-5256, а 06 марта приобретен и поставлен на учет легковой автомобиль KIA RIO с мощностью двигателя 149 л. с.

Исчислите суммы авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды, сумму транспортного налога за налоговый период, календарный год.

Расчет суммы авансового платежа за 1 квартал

| Объект налогообложения | Налоговая база, л.с. | Налоговая ставка, руб. | Коэффициент | Сумма авансового платежа, руб. (гр.2*гр.3*гр.4)/4 |
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ВАЗ-21099 | | | | |
| ЛИАЗ-5256 | | | | |
| ГАЗ-33021 | | | | |
| KIA RIO | | | | |

Расчет суммы авансового платежа за 2 квартал

| Объект налогообложения | Налоговая база, л.с. | Налоговая ставка, руб. | Коэффициент | Сумма авансового платежа, руб. (гр.2*гр.3*гр.4)/4 |
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ВАЗ-21099 | | | | |
| ЛИАЗ-5256 | | | | |
| ГАЗ-33021 | | | | |
| KIA RIO | | | | |

Расчет суммы авансового платежа за 3 квартал

| Объект налогообложения | Налоговая база, л.с. | Налоговая ставка, руб. | Коэффициент | Сумма авансового платежа, руб. (гр.2*гр.3*гр.4)/4 |
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------------------------------------|
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------------------------------------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|---|---|---|---|
| ВАЗ-21099 | | | | |
| ЛИАЗ-5256 | | | | |
| ГАЗ-33021 | | | | |
| KIA RIO | | | | |

Расчет суммы транспортного налога за налоговый период

| Объект налогообложения | Налоговая база, л.с. | Налоговая ставка, руб. | Коэффициент | Сумма налога, руб. | Сумма авансового платежа, руб. | Сумма к доплате, руб. |
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ВАЗ-21099 | | | | | | |
| ЛИАЗ-5256 | | | | | | |
| ГАЗ-33021 | | | | | | |
| KIA RIO | | | | | | |

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель в 20 июля 201х г. снял с учета в ГИБДД и ликвидировал легковой автомобиль в связи с его дальнейшей непригодностью для использования или продажи. Мощность двигателя ликвидированного автомобиля составляет 149 л.с. Ставка транспортного налога для ТС с мощностью двигателя свыше 110 л. с. до 150 л. с. (свыше 80,91 кВт до 110,33 кВт) включительно на территории Кировской области установлена в размере 30 руб. / л.с. Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате за 201х г.

11. Налог на игорный бизнес

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 29 Налог на игорный бизнес;
- 2) О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 29.11.2006 г. N 244-ФЗ с изм. и доп.;

- 3) О налоговых ставках на игорный бизнес в Кировской области. Закон Кировской области от 06.11.2003 г. № 204-ЗО ;

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 4) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;
- 5) Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34968>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- б) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Региональные налоги / Налог на игорный бизнес.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику содержания предпринимательской деятельности, связанной с организацией азартных игр;
2. Какие требования к размещению игорного бизнеса установлены в России в настоящий момент?
3. Представьте характеристику налога по способу взимания, установления и порядку зачисления налоговых доходов в бюджетную систему;
4. Перечислите виды объектов налогообложения; дайте им характеристику;
5. Дайте характеристику налоговым ставкам; в чем особенности их установления?

6. В каком порядке осуществляется регистрация объектов налогообложения в ИФНС?

Задача 1.

Российская организация (игорный клуб) осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории игорной зоны. Для организации азартных игр используются 8 игровых столов, каждый из которых имеет по 4 игровых поля и 20 игорных автоматов.

Налоговая ставка за игровой стол, установленная на территории размещения игорной зоны, составляет 100 000 руб.; налоговая ставка за игровой автомат составляет 7 500 руб.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес в отношении используемого игрового оборудования за налоговый период (месяц).

Расчет суммы налога на игорный бизнес

| Наименование игорного оборудования | Налоговая ставка, руб. | Количество объектов налогообложения, ед. | Сумма налога, руб. (гр. 2*гр.3) |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Игровой стол | | | |
| Игровой автомат | | | |
| Итого за месяц: | | | |

Задача 2.

На 01.03.201х г. игровой клуб зарегистрировал 10 игровых столов с одним игровым полем. За месяц количество зарегистрированных объектов налогообложения изменилось:

06.03.201х г. выбыло 2 игровых стола;

20.03.201х г. установлено 3 новых игровых стола с 4-мя игровыми полями.

Налоговая ставка за игровой стол, установленная на территории размещения игровой зоны, составляет 100 000 руб. Исчислите сумму налога на игровой бизнес за месяц.

Расчет суммы налога на игровой бизнес

| Наименование игорного оборудования | Налоговая ставка, руб. | Количество объектов налогообложения, ед. | Сумма налога, руб. (гр. 2*гр.3) |
|------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| Игровой стол | | | |
| Игровой стол | | | |
| Игровой стол | | | |
| Итого за месяц: | | | |

12. Налог на имущество физических лиц

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 32 Налог на имущество физических лиц;

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Местные налоги / Налог на имущество физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

- 1) Дайте характеристику налога на имущество физических лиц по классификационным признакам – методу установления; способу взимания;
- 2) В чем особенности расчета налоговой базы по налогу; какие показатели влияют на ее размер?
- 3) В чем особенности уплаты налога по объектам, находящимся в общей совместной собственности физических лиц, общей долевой собственности физических лиц?
- 4) Какой порядок установлен для расчета суммы налога в случае нахождения объекта в собственности налогоплательщика менее одного налогового периода?

Практическая ситуация 1.

В собственности физического лица имеется квартира общей площадью 57 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры составляет 3 330 000 рублей. Сумма налога на основе инвентаризационной стоимости в предшествующем налоговом периоде составила 2060 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

13. Земельный налог

Источники нормативно-правового регулирования:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 31 Земельный налог.

Рекомендуемая учебно-методическая литература:

- 2) Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю;

Рекомендуемые Интернет-ресурсы:

- 3) www.nalog.ru – официальный сайт ФНС России. Рубрика Действующие в РФ налоги и сборы / Местные налоги / Земельный налог.

Задания для самостоятельной работы

Контрольные вопросы:

- 1) Дайте характеристику составу плательщиков земельного налога;
- 2) В каком порядке определяется и доводится до налогоплательщиков информация о кадастровой стоимости земельных участков?
- 3) В каком порядке устанавливаются, изменяются ставки земельного налога?
- 4) Освобождается ли от налогообложения земельным налогом участки, занятые водохранилищами?
- 5) В чем особенности исчисления и уплаты земельного налога в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности физических лиц?
- 6) В чем особенности налогообложения земельных участков, выделенных (приобретенных) под жилищное строительство?

Практическая ситуация 1.

Гражданин РФ приобрел в собственность земельный участок с кадастровым номером 77:42:180160:0413. Дата внесения записи в Единый государственный реестр прав на объекты недвижимости – 14.04.201х.

Кадастровая стоимость участка на 1 января года составляет 444 000 руб.; назначение земельного участка – ведение личного подсобного хозяйства.

Налогоплательщик имеет право на льготу в виде уменьшения налоговой базы на 10 000 руб. Право на налоговую льготу письменно заявлено в налоговый орган. Ставка налога на территории муниципального образования в отношении данной категории земельных участков установлена в размере 0,2 процента от кадастровой стоимости.

Исчислите сумму земельного налога за налоговый период. В какой уровень бюджета бюджетной системы зачисляется налог?

