

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к практическим занятиям по дисциплине
«Налоги и налогообложение»
для студентов по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Ставрополь, 2024

Методические указания составлены в соответствии с ФГОС СПО по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и программой дисциплины.

Составитель: Данилов С.В.

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Экономики и туризма».

Протокол № 9 от 20.05.2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Практическое занятие 1. Основы налогообложения.

Практическое занятие 2. Система налогообложения.

Практическая подготовка 1. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в РФ.

Практическая подготовка 2. Федеральные налоги.

Практическая подготовка 3. Акцизы.

Практическая подготовка 4. Региональные налоги.

Практическая подготовка 5. Местные налоги.

Практическая подготовка 6. Таможенные пошлины.

Практическая подготовка 7. Специальные налоговые режимы.

Практическая подготовка 8. Внебюджетные платежи.

Введение

Целью данных методических указаний является закрепление у студентов знаний основ налоговой системы России, порядка налогообложения юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Методические указания помогут студентам в изучении:

- принципов построения, состава и структуры налоговой системы РФ;
- налогового законодательства, нормативных и другие правовых документов, регламентирующих деятельность юридических и физических лиц;
- порядка установления, исчисления и уплаты налоговых платежей, взимаемых с юридических и физических лиц.

В процессе изучения дисциплины реализуются следующие профессиональные компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере;

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ЛР 13. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности;

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость;

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

Практическое занятие 1. Основы налогообложения.

1.1. Экономическая сущность и функции налогов и сборов

Основные термины, применяемые в налоговом законодательстве, сформулированы в Налоговом кодексе Российской Федерации (Часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (ред. от 30.03.2012), далее – Налоговый кодекс, или НК РФ. В соответствии с НК РФ налог и сбор – разные понятия.

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ).

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (п. 2 ст. 8 НК РФ).

Экономическая сущность налогов непосредственно вытекает из их функций. Налогам присущи функции: фискальная, регулирующая, стимулирующая, распределительная.

Фискальная функция состоит в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для его деятельности. Фискальная функция налогов, формируя государственные финансовые ресурсы, создает объективные условия для воздействия государства на экономику и этим обуславливает регулирующую функцию налогов.

Регулирующая функция состоит в том, что, маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Стимулирующая функция состоит в том, что изменяя объекты налогообложения, уменьшая налогооблагаемую базу, понижая налоговые ставки, государство стимулирует социальную и экономическую активность в приоритетных для развития направлениях.

Распределительная функция состоит в том, что с помощью налогов государством перераспределяется часть прибыли предприятий и предпринимателей, а также доходов граждан, и направляется на развитие производственной и социальной инфраструктуры, инвестиции в отрасли с длительными сроками окупаемости затрат: на железные дороги, автострасы, развитие добывающих отраслей, строительство электростанций.

Характерной чертой системы налогообложения любого современного государства, взаимосвязанной с указанными выше функциями, является постоянное развитие (изменение) налогового законодательства в соответствии

со стратегией и текущими задачами развития социально-экономической сферы.

1.2. Элементы налога

Каждый налог должен быть определен, то есть должны быть определены налогоплательщики и элементы налога, а именно:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок уплаты налога.
- 7) сроки уплаты налога.

Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговый период – календарный год или иной период времени (применительно к отдельным налогам), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Порядок исчисления налога позволяет налогоплательщикам самостоятельно исчислять сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Порядок уплаты налогов и сборов устанавливается применительно к каждому налогу и сбору. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. Уплата налога производится в наличной или безналичной форме. При отсутствии банка налогоплательщика (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает пени. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или

истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК РФ применительно к каждому такому действию.

По каждому виду налогов (сборов) могут быть установлены налоговые льготы, основания и порядок их применения.

1.3. Способы уплаты налогов

Существуют три основных способа уплаты налогов:

- 1) на основе декларации;
- 2) у источника дохода;
- 3) кадастровый.

Налоговая декларация — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, налоговых льготах, сумм начисленных налогов и других данных, связанных с начислением и уплатой налогов. Характерной чертой такого метода уплаты налога является то, что выплата налога производится после получения дохода и налог уплачивается лицом, получающим доход. Пример: налогообложение неиндексированных доходов, а также случаи, когда доходы налогоплательщика формируются из разных источников.

При уплате налога у источника дохода налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога. Пример: налог на доходы физических лиц. Этот налог выплачивает предприятие, на котором работает по найму физическое лицо.

При кадастровом способе момент уплаты налога не связан с моментом получения дохода. Кадастр представляет собой реестр, который содержит перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, и устанавливает среднюю доходность объекта обложения. Пример: транспортный налог, взимаемый по установленной ставке от мощности транспортного средства независимо от того, используется это транспортное средство или нет.

Для равномерности налоговых поступлений предусматривают авансовые налоговые платежи.

1.4. Классификация налогов

Классификацией налогов называют их группировку по какому-либо признаку. Например, по механизму формирования налоги подразделяются на прямые и косвенные. К прямым налогам отнесены налоги на доходы и имущество: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, социальный налог (действовал ранее). Они взимаются с конкретного физического или юридического лица. К косвенным налогам отнесены налоги на товары и услуги и операции с ними: налог на добавленную стоимость, акцизы.

По объекту обложения налоги делятся на налоги с доходов (выручки, прибыли, заработной платы); налоги с имущества (предприятий и граждан); налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности.

По принадлежности к уровням управления (данная классификация является главной в НК РФ (ст. 12)) выделяют:

- федеральные налоги и сборы;
- налоги субъектов РФ (региональные);
- местные налоги.

По субъектам уплаты различают налоги:

- физических лиц;
- юридических лиц;
- общие.

По методу обложения (от ставки) различают налоги:

- прогрессивные;
- регрессивные;
- пропорциональные;
- линейные;
- ступенчатые;
- твердые.

Классификация, как правило, зависит от целей проводимого анализа.

1.5. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги в Российской Федерации

В Российской Федерации федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории России. Соответствующие налоговые поступления могут быть направлены как в федеральный, так и в региональный бюджет.

Региональными налогами признаются налоги, установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налога не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ, законами о налогах в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, их основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, установленные НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о

налогах. Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов РФ о налогах. Они обязательны к уплате на территориях этих субъектов РФ. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов РФ.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (а также законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налога не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Представительными органами муниципальных образований (а также законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, их основания и порядок применения.

Налоговый кодекс играет определяющую роль в установлении налогообложения:

- 1) федеральные, региональные и местные налоги и сборы могут быть установлены или отменены только через НК РФ;
- 2) налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ, не могут быть установлены.

Пример решения задачи

Задача. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

Облагаемая база составила: По реализации продукции 700 тыс. руб. Строительству гаража 120 тыс. руб. Бартерной операции 20 тыс. руб. Итого, налогооблагаемая база составила: $700 + 120 + 20 = 840$ тыс. руб. Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 18%): $\text{НДС} = 840 \times 18\% = 151\,2$, тыс.руб. Сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ) $100\% \, 8,45 \dots 118\% \, 300 \, 18\% \times =$ тыс руб $\times$ Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет: $151\,2, - 8,45 = 105\,4$, тыс.руб.

Задания для самостоятельного решения:

Задание 1. В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Решение.

Водка относится к разряду «Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция» Ст.193 НК РФ В 2005г. акциз составлял 146 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Таким образом, сумма акциза, которую нужно начислить при отгрузке алкогольной продукции магазину розничной торговли, будет равна: $5000 \text{ л} \times 40\% \times 146 \text{ руб.} = 292\,000 \text{ руб.}$ В сроки, установленные статьей 204 Налогового кодекса, бухгалтер завода должен перечислить эту сумму в бюджет. При отгрузке производителем алкогольной продукции своему структурному подразделению (в том числе и территориально обособленному), осуществляющему оптовую реализацию этой продукции, акциз начисляется только в том случае, когда это подразделение не имеет статуса акцизного склада. При этом в соответствии с п. 2 ст. 193 Налогового кодекса указанное начисление производится по налоговым ставкам в размере 100% соответствующих налоговых ставок, указанных в п. 1 ст. 193 Налогового кодекса. При отгрузке водки с территории завода на акцизный склад акциз не начисляется, так как в этом случае режим налогового склада не завершается.

Задание 2. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Решение.

Согласно статье 217 Налогового кодекса не облагаются налогом ...компенсационные выплаты в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.... В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению суммы материальной помощи, не превышающие 4000 руб. за налоговый период, оказываемой работодателями своим работникам. Поэтому сумму, превышающую указанный предел, следует считать доходом работника, подлежащим обложению в общеустановленном порядке. Согласно п. 4 ст. 224 НК дивиденды, полученные физическими лицами, являющимися резидентами РФ, облагаются по ставке 9%. По ставке 13% облагается $240000 - 30000 - 5000 - 24000 - 36000 = 145000$ руб. НДФЛ $145000 \times 13\% = 18850$ руб. НДФЛ с материальной помощи будет равен $(5000 - 4000) \times 13\% = 130$ руб. НДФЛ с путевки $30000 \times 13\% = 3900$ руб. НДФЛ с дивидендов $24000 \times 9\% = 2160$ руб. Итого НДФЛ

по ставке 13% будет равен 22880 руб. (18850+130+3900) По ставке 9% 2160 руб. Итого НДСЛ _____ 25040 руб.

Вопросы:

1. Дайте определение налога и сбора. В чем отличие налога от сбора?
2. Какие функции присущи налогам? В чем состоит фискальная функция?
3. Как вы понимаете регулирующую функцию налогов?
4. Назовите семь элементов налогообложения.
5. Назовите три способа уплаты налогов, укажите примеры таких налогов.
6. Перечислите способы классификации налогов.
7. Укажите, какие элементы налогообложения устанавливаются НК РФ, и какие элементы могут устанавливаться на региональном и местном уровне.

Практическое занятие 2. Система налогообложения.

Налоговая система – совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией Российской Федерации и Налоговым кодексом РФ.

В соответствии со статьей 1 НК РФ (часть 1) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. Действие законодательства РФ о налогах и сборах распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах не применяется. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Законодательство РФ о налогах и сборах, законодательство субъектов РФ о налогах и сборах и нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах называют налоговым законодательством (законодательством о налогах и сборах).

Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и

иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство России. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ. Он состоит из двух частей.

В первой части НК РФ определена система законодательства о налогах и сборах и последовательно установлены:

- виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Вторая часть посвящена конкретным налогам и сборам.

В соответствии с НК РФ налоги и сборы РФ подразделяются на федеральные, региональные и местные. Как отмечено выше, федеральные налоги и сборы обязательны к уплате на всей территории страны, региональные – на территориях соответствующих субъектов федерации, местные – на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении региональных и местных налогов на региональном и муниципальном уровне соответственно определяются налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К федеральным налогам и сборам в РФ относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

- государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

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

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Перечень налогов России является закрытым. Это означает, что никакой орган власти, за исключением Федерального собрания РФ, не может изменить перечень налогов и ввести налог (сбор), не предусмотренный перечнем.

По объектам налогообложения перечисленные выше налоги и сборы классифицируются следующим образом:

Налоги на выплаты физическим лицам и на доходы:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;

Налоги на товары, работы и услуги (операции с ними):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;

Налоги на имущество и землю:

- налог на имущество организаций;
- налог на имущество физических лиц.
- земельный налог;
- транспортный налог.

Налоги на природные ресурсы и экологические платежи:

- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

Прочие налоги и сборы:

- государственная пошлина;
- налог на игорный бизнес.

Кроме перечисленных выше налогов, Налоговым кодексом РФ установлены специальные налоговые режимы, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Специальных режимов четыре:

- 1) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 2) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, или единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- 3) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Пример решения задач:

Задача. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило побережечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2021 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2020 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2021 года?

Решение. ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 [НК РФ](#)), а именно:

- на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;
- остаточная стоимость ОС в размере 68 млн руб. < 150 млн руб.;
- доход в сумме 99 млн рублей < 112,5 млн руб.;
- филиалов у фирмы нет;
- специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.

Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2021 года.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2020 год?

Решение. Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = 5 850 000 руб.

Задача 2. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Решение. Сумма налога = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 – 49 000 000) × 0,15 = 0 руб.

Несмотря на то, что налоговая база от деятельности ООО «Надежный выбор» в 2020 году отсутствует, фирма обязана уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.

Налог min = доход за 2020 год × 1% = 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.

Задача 3. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2020 год?

Решение. Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен:

$(49\,000\,000 - 48\,700\,000) \times 15\% = 300\,000 \times 0,15 = 45\,000$ руб.

Что меньше минимального налога, который равен:

$49\,000\,000 \times 0,01 = 490\,000$ руб.

Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2020 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.

Задача 4. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход , руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя , руб.
1 квартал 2021 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2021 года?

Решение. Налог = доход $\times$ 6% = 11 000 000 $\times$ 0,06 = 660 000 руб.

«Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.

Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.

- Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:

Налог $\times$ 50% = 660 000 $\times$ 0,5 = 330 000 руб.

- Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог за 1 квартал 2021 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.

Итого налог за 1 квартал 2021 года составит:

Доход $\times$ 6% – (взносы + больничные) = 660 000 – 126 000 = 534 000 руб.

Вопросы:

- Дайте определение налоговой системы.
- Назовите части налогового кодекса.
- Охарактеризуйте федеральные налоги.
- Охарактеризуйте региональные налоги.
- Назовите классификацию налогов и сборов по объектам.

Практическая подготовка 1. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в РФ.

1. Теоретическое обоснование

1. База страховых взносов по налогоплательщикам работодателям:

$$B_{\text{раб}} = \text{Вып}(\text{Возн}) - \sum \text{необл} - \text{НЛ},$$

где $\text{Вып}(\text{Возн})$ – сумма выплат и вознаграждений, начисленных в пользу работников работодателем по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам в натуральной, денежной форме или в виде материальной выгоды;

$\sum \text{необл}$ – необлагаемые суммы;

НЛ – сумма необлагаемого лимита составляет от 415 тыс. руб. выплат (вознаграждений) и выше на одно лицо в год.

2. База по страховым взносам по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства:

$$B_{\text{СВ}} = D - P_{\text{получ}} - P_{\text{развит}} - \sum \text{необл} - \text{НЛ},$$

где D – доходы по перечисленным видам договоров;

$P_{\text{получ}}$ – расходы, фактически произведенные и документально подтвержденные. В случае расходы не подтверждены документально они принимаются к вычету в пределах норматива, установленного ст. 8 п. 7 ФЗ-212.

3. Сумма страховых взносов (СВ), уплачиваемая в Пенсионный фонд РФ налогоплательщиками работодателями:

$$\sum \text{СВ}_{\text{фб}} = B_{\text{раб}} * \text{Ст}_{\text{ПФ}},$$

где $\text{Ст}_{\text{ПФ}}$ – ставка тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд.

4. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ФСС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum \text{СВ}_{\text{фсс}} = B_{\text{раб}} * \text{Ст}_{\text{фсс}} - P_{\text{гсс}},$$

где $\text{Ст}_{\text{фсс}}$ – ставка тарифа страховых взносов в фонд социального страхования;

$P_{\text{гсс}}$ – суммы, уплаченные на цели государственного социального страхования в соответствии с законодательством (по временной нетрудоспособности, по материнству).

5. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ОФМС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{\text{офмс}} = B_{\text{раб}} * C_{\text{т}_{\text{офмс}}} ,$$

где $C_{\text{т}_{\text{офмс}}}$ – ставка тарифа страховых взносов в федеральный фонд медицинского страхования.

6. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ТФМС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{\text{офмс}} = B_{\text{раб}} * C_{\text{т}_{\text{офмс}}} ,$$

где $C_{\text{т}_{\text{офмс}}}$ – ставка тарифов страховых взносов в территориальный фонд медицинского страхования.

7. Сумма ежемесячных авансовых платежей, уплачиваемых налогоплательщиками работодателями:

$$\sum A_{\text{еж.мес}} = B_{\text{раб}} * C_{\text{т}} - \sum A_{\text{упл}} ,$$

где $C_{\text{т}}$ – ставка тарифа по страховым взносам;

$\sum A_{\text{упл}}$ – сумма ранее уплаченных авансов.

8. Стоимость страхового года для плательщиков не работодателей:

$$ССГ = МРОТ \times C_{\text{т}} \times 12_{\text{мес.}} ,$$

где МРОТ – минимальный размер оплаты труда на начало года;

$C_{\text{т}}$ – ставка тарифа страховых взносов.

9. Общий размер страховых взносов для не работодателей по каждому виду страхования:

$$CB = ССГ \times K_{\text{раб}} ,$$

где $K_{\text{раб}}$ – количество членов крестьянского (фермерского), включая его главу.

10. Размер страховых взносов для не работодателей, если деятельность начала осуществляться после начала календарного года:

$$CB = ССГ \times K_{\text{мес}} ,$$

где $K_{\text{мес}}$ – количество месяцев осуществления деятельности. При этом за неполный месяц размер страховых взносов определяется пропорционально количеству дней осуществления деятельности в месяце.

11. Общая сумма страховых взносов, уплачиваемая головной организацией по итогам года:

$$\sum CB_{\text{зод}} = CB_{\text{орг}} - CB_{\text{подраз(ф)}},$$

где $CB_{\text{орг}}$ – общая сумма страховых взносов в целом по организации;

$CB_{\text{подраз(ф)}}$ – сумма страховых взносов по обособленным подразделениям и филиалам организации.

2. Примеры решения задач

Пример 1.

Пусть предполагаемый доход индивидуального предпринимателя в 2011 году составит 800 000 руб. Данный налогоплательщик начал осуществлять деятельность с 18 марта 2011 года.

Произведите расчет страховых взносов на 2011 год по всем фондам.

Решение.

МРОТ до 1 июня 2011 года составлял 4330 руб., а после был увеличен до 4611 руб. Рассчитаем МРОТ для предпринимателя с учетом того, что он начал осуществлять деятельность с 18 марта: $4330 \times 2 \text{ мес.} + 4611 \times 7 \text{ мес.} = 40937$ руб. И остается еще учесть 18 дней марта: $4330 \text{ руб.} - 31 \text{ день}$

$X \text{ руб.} - 18 \text{ дней.}$

Отсюда $X = 2514,19 \text{ руб.}$ Теперь найдем общую сумму МРОТ: $40937 + 2514,19 = 43451,19 \text{ руб.}$

Стоимость страхового года для данного предпринимателя в ПФ РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 26\%/100\% = 11297,31 \text{ руб.}$

Стоимость страхового года для предпринимателя в ФСС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 2,9\%/100\% = 1260,08 \text{ руб.}$ В ФСС предприниматель может уплачивать взносы по желанию.

Стоимость страхового года для предпринимателя в ФФОМС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 2,1\%/100\% = 912,47 \text{ руб.}$

Стоимость страхового года для предпринимателя в ТФОМС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 3\%/100\% = 1303,53 \text{ руб.}$

Пример 2.

Фонд оплаты труда работникам предприятия Х составил 125 500 руб. Из них расходовано на нужды социального страхования (больничные листы) – 4550 руб., заработная плата инвалидов 1,2 и 3 групп – 24000 руб. Были уволены 3 работника, которые получили компенсацию за неиспользованный отпуск в размере общей суммы 2300 руб. В течении года оказывалась материальная помощь 5 работникам в размере – 2 тыс. руб., 5 тыс. руб. и остальным трем по 3,5 тыс. руб.

Рассчитайте базу по страховым взносам и их сумму по фондам.

Решение

В льготированной сумме материальная помощь может учитываться в размере не превышающем 4 тыс. руб. в год на одного работника (ст. 9 п. 1 ФЗ-212).

Льговированная сумма, то есть не включаемая в базу по страховым взносам:
 $4550 + 1 \text{ чел.} \times 2 + 1 \text{ чел.} \times 4 + 3 \text{ чел.} \times 3,5 = 21050 \text{ руб.}$

База по страховым взносам: $125000 - 21050 = 103950 \text{ руб.}$

Начисление страховых взносов по фондам:

ПФ: $103950 \text{ руб.} \times 26\%/100\% = 27027 \text{ руб.}$

ФСС: $103950 \text{ руб.} \times 2,9\%/100\% = 3014,55 \text{ руб.}$

ФФМС: $103950 \text{ руб.} \times 2,1\%/100\% = 2182,95 \text{ руб.}$

ТФМС: $103950 \text{ руб.} \times 3\%/100\% = 3118,5 \text{ руб.}$

3.Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

С двумя физическими лицами, не зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, в январе предприятие заключило следующие договоры гражданско-правового характера:

- ✓ Подряд на сумму 40 000 руб.
- ✓ Аренды на сумму 10 000 руб.
- ✓ Купли-продажи на сумму 1100 руб.

Выплаты по договорам произведены в феврале. В какие социальные внебюджетные фонды и сколько денежных средств должно быть перечислено данным предприятием.

Задача 2.

Вознаграждение автору научной разработки, согласно договору, составляет 5 000 рублей. Расходы на создание таковой разработки автором документально не подтверждены.

Определить налогооблагаемую базу для исчисления единого социального налога.

Задача 3.

Пусть, предполагаемый доход индивидуального предпринимателя в 2011 году составит 500 000 руб. (указанный в декларации за 2010 год).

Произвести расчет сумм страховых взносов данного предпринимателя за 2011 год.

Задача 4.

Предполагаемый доход адвоката в n-ом году составит 400 000 руб. (указанный в декларации в (n – 1) – ом году) в который входит его пенсия как

бывшего прокурора (в размере 180 000 руб.). Кроме того, им получены дивиденды – 70 000 руб.

Произвести исчисление сумм страховых взносов по фондам для данного предпринимателя в n-ом году.

Задача 5.

Работодателем Сидоровым С.С. начислены следующие доходы в пользу работников, руб.:

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Иванову (по основному месту работы)	12000	12300	12200	11800	12200	12600
Петрову (по дополнительному месту работы)	2800	2500	2650	2000	2300	2500
Дмитриеву (безвозмездные выплаты)	1800	3000	2700	2100	2400	2700
Итого	?	?	?	?	?	?

Определить базу по страховым взносам и сумму, подлежащую внесению в соответствующие фонды.

Задача 6.

За 5 месяцев календарного года налогоплательщиком исчислено авансовых платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды на сумму 124 600 руб., в т.ч. по фондам: в ПФ РФ – 98 000 руб., в ФСС – 14 000 руб., в ФОМС – 12 600 руб. За предыдущие 4 месяца уплачено авансовых платежей 94 000 руб., в т.ч. по фондам: в ПФ РФ – 78 000 руб., в ФСС – 9 000 руб., в ФОМС – 7 000 руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды к уплате за отчетный период.

Задача 7.

Исчислите размер облагаемой страховыми взносами базы, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- ✓ оплата труда – 600 000 руб.;
- ✓ дивиденды – 100 000 руб.;
- ✓ пособия по временной нетрудоспособности – 15 000 руб.;
- ✓ компенсации за неиспользованный отпуск уволенным – 12 000 руб.;
- ✓ компенсации стоимости туристских путевок – 30 000 руб.;
- ✓ расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм – 8 000 руб.

Задача 8.

Исчислите страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС РФ по перечню выплаченных доходов, если работодатель-организация, занятая в производстве сельскохозяйственной продукции, облагаемая база на каждого работника с начала года не превышает 415 000 руб.:

- ✓ заработная плата – 3 000 000 руб.;
- ✓ доходы, полученные в натуральной форме сельскохозяйственной продукцией, – 500 000 руб.;
- ✓ дополнительная материальная выгода от частичной оплаты работодателем коммунальных услуг – 20 000 руб.;
- ✓ единовременная материальная помощь семье умершего работника – 10000руб.;
- ✓ оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работников (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на доходы организации) – 17 000 руб.

Задача 9.

На предприятии в январе отчетного года фонд оплаты труда составил 4 215 000 руб., из них:

- ✓ заработная плата штатных работников за фактически выполненную работу – 4 012 000 руб.;
- ✓ вознаграждение за рационализаторское предложение – 3 000 руб.;
- ✓ компенсация за неиспользованный отпуск – 200 000 руб.

Определите размер страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС РФ за январь, если всего работников 20 человек.

Задача 10.

Согласно приказу руководителя ООО «Пилот» (г. Санкт-Петербург), для решения производственных вопросов на предприятии ОАО «Исток» (г. Москва), в декабре выписало командировочное удостоверение работнику ООО «Пилот» Сидорову. По возвращении из Москвы командировочное лицо предоставило в бухгалтерию отчет с указанием следующих расходов:

- ✓ Проезд туда и обратно (документально подтвержден) – 6 800 руб.;
- ✓ Проживание в гостинице 3 суток – 6850 руб. В счет гостиницы включено:
 - проживание 3 суток по 1350 руб.;
 - питание 3 раза по 500 руб.;
 - пользование сауной – 1 300 руб.

- ✓ Суточные: 4 суток по 100 руб.;
- ✓ Проезд на такси от вокзала до гостиницы (документы не приложены) – 320 руб.

Все расходы работнику возмещены.

Определите, следует ли предприятию производить отчисления сумм страховых взносов во внебюджетные РФ. Если да, то в каком размере?

Задача 11.

В ООО «Рассвет» работают 7 человек. За январь всем сотрудникам начислены доходы:

Должность	Сумма, руб.	Примечание
Директор	24000	3000 – из чистой прибыли
Заместитель директора	15000	
Главный бухгалтер	11000	1000 –материальная помощь
Менеджер	8000	
Менеджер	7500	
Менеджер	7000	1000 –материальная помощь
Секретарь	5500	

Рассчитать компоненты страховых взносов во внебюджетные фонды.

4. Вопросы

1. Каково значение страховых взносов во внебюджетные фонды в социальной политике государства?
2. Платежи в какие фонды входят в состав страховых взносов во внебюджетные фонды?
3. Кто признается плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды?
4. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
5. Какие доходы признаются объектами обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды?
6. Входит ли в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
7. Какие выплаты не входят в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды?
8. Как определяется облагаемая база по страховым взносам во внебюджетные фонды по выплатам в натуральной форме?
9. Перечислите льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды.
10. Входят ли в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды пособия по временной нетрудоспособности?

11. Какой размер выплат в пользу работников не облагается страховыми взносами во внебюджетные фонды?
12. Какие периоды времени признаны отчетными (расчетными) АО страховым взносам во внебюджетные фонды?
13. Каковы сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
14. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды иностранными гражданами?
15. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, главами крестьянских(фермерских) хозяйств?

Практическая подготовка 2. Федеральные налоги.

1. Теоретическое обоснование

1. Задолженность покупателя за поставленные ему товары (работы, услуги), руб.:

$$D_{\text{пр}} = Ц_{\text{отп}} + \text{НДС} = Ц_{\text{отп}} + Ц_{\text{отп}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%} = Ц_{\text{отп}} \left(1 + \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%} \right),$$

где НДС – налог на добавленную стоимость, руб.;

$Ц_{\text{отп}}$ – отпускная цена товаров (работ, услуг), руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

2. Соотношение между расчетной и общей ставками НДС, %:

$$C_{\text{р.ндс}} = \frac{C_{\text{ндс}}}{100\% + C_{\text{ндс}}},$$

где $C_{\text{р.ндс}}$ – расчетная ставка НДС, %;

$C_{\text{ндс}}$ – общая ставка НДС, %.

3. Средняя расчетная ставка налога на добавленную стоимость, %:

$$C_{\text{ср. р. ндс}} = \frac{\text{НДС}}{C_{\text{т}}},$$

где НДС – налог на добавленную стоимость, руб.;

$C_{\text{т}}$ – стоимость поступивших за отчетный период товаров по цене с учетом НДС (кроме продукции, не облагаемой НДС только у поставщиков, а также закупаемой у населения), руб.

4. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый юридическим лицом в бюджет, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{бюд}} = \text{НДС}_{\text{пол}} - \text{НДС}_{\text{упл}},$$

где НДС_{пол} – налог на добавленную стоимость, полученный от покупателя за реализованные им продукцию, товары, услуги, основные средства, нематериальные активы и др., руб.;

НДС_{упл} – налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам, за приобретенные у них материалы, товары, услуги, стоимость которых относится на издержки производства и обращения, руб.

5. Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей (заказчиков), при реализации им товаров, работ, услуг собственного производства (кроме товаров предприятий розничной торговли и общественного питания), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{реал}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где Ц_{реал} – продажная стоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, материалов, МБП, руб.;

C_{ндс} – ставка НДС, %.

6. НДС, полученный при реализации предприятием товаров (работ, услуг) несобственного производства (перепродажа), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{прод}} - S_{\text{пок}}) \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где S_{прод} – продажная стоимость товаров (работ, услуг), включающая НДС, руб.;

S_{пок} – покупательная стоимость товаров (работ, услуг) с НДС, руб.;

C_{ндс} – ставка НДС, %.

7. НДС, полученный от покупателей при реализации на территории России товаров (работ, услуг) за иностранную валюту (в случаях, не противоречащих законодательству; оплата производится в валюте или в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{реал}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где Ц_{реал} – продажная стоимость реализованных товаров (работ, услуг), валюта.

8. НДС при получении:

- ✓ Авансов и предварительной оплате от покупателей, в том числе по экспортным поставкам.
- ✓ Средств (от других предприятий в форме финансовой помощи),

связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

- ✓ Сумм на пополнение специальных фондов или увеличение прибыли.
- ✓ Средств от взимания штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = S_{\text{пол}} \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{пол}}$ – сумма средств, полученных:

- ✓ В виде авансов и предварительной оплаты от покупателей, в том числе по экспортным поставкам.
- ✓ В форме финансовой помощи от других предприятий в связи с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
- ✓ На пополнение специальных фондов или увеличение прибыли.
- ✓ От взимания штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств, руб.

9. НДС, полученный предприятиями розничной торговли и общественного питания по суммам, причитающимся в порядке частичной оплаты, за реализованные товары (работы, услуги), авансовым и плановым платежам, в счет предстоящих поставок товаров и выполнения работ, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Н \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $Н$ – разница в ценах или соответствующая ей величина надбавок и наценок, руб.;

$C_{\text{р. НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

10. НДС, полученный от покупателей при реализации товаров, работ, услуг по ценам не выше себестоимости, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Ц_{\text{рын}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{рын}}$ – рыночная стоимость реализованных товаров, работ, услуг (но не ниже фактической себестоимости), руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

11. НДС, полученный при обмене товарами (работами, услугами) либо при их безвозмездной передаче, если предприятие обменивает вновь приобретенные или приобретенные товары (работы, услуги), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Ц_{\text{рын}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{рын}}$ – стоимость вновь приобретенных или приобретенных товаров (работ,

услуг) по рыночным ценам на аналогичные товары (работы, услуги), сложившиеся в данном регионе на момент реализации, но не ниже фактической себестоимости, руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

12. НДС, полученный при использовании товаров, работ, услуг для собственного потребления (кроме внутрипроизводственного оборота), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{реал}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где $\text{Ц}_{\text{реал}}$ – продажная стоимость товаров, работ, услуг (но не ниже фактической себестоимости), руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

13. НДС, полученный при выдаче зарплаты работникам предприятия товарами (работами, услугами) собственного производства, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{рын}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где $\text{Ц}_{\text{рын}}$ – стоимость реализованных (выданных) товаров (работ, услуг) по рыночной цене, руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

14. НДС, полученный при выдаче зарплаты работникам предприятия товарами (работами, услугами) собственного производства, если отсутствуют рыночные цены, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{факт}} \frac{C_{\text{ндс}}}{100\%},$$

где $\text{Ц}_{\text{факт}}$ – стоимость товаров (работ, услуг) по их фактической себестоимости, руб.;

$C_{\text{ндс}}$ – ставка НДС, %.

15. НДС, полученный при реализации товаров, освобожденных от уплаты НДС при таможенном оформлении, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \text{Ц}_{\text{расч}} \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $\text{Ц}_{\text{расч}}$ – стоимость товаров, уменьшенная на величину таможенной стоимости, таможенной пошлины, сборов за таможенное оформление, руб.

$C_{\text{р. НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

16. НДС, полученный при реализации товаров предприятиями розничной

торговли и общественного питания, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (C_{\text{прод}} - C_{\text{пок}}) \frac{C_{p.\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{прод}}$ – стоимость продажи товаров, включающая их продажную цену и НДС, руб.;

$C_{\text{пок}}$ – стоимость покупки товаров, включающая их покупную цену и НДС, руб.;

$C_{p.\text{НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

17. НДС, полученный при реализации товаров предприятиями розничной торговли и общественного питания с разными ставками НДС, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (C_{\text{прод}} - C_{\text{пок}}) \frac{C_{\text{ср.р.НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{прод}}$ – стоимость продажи товаров, включающая их продажную цену и НДС, руб.;

$C_{\text{пок}}$ – стоимость покупки товаров, включающая их покупную цену и НДС, руб.;

$C_{\text{ср.р.НДС}}$ – средняя расчетная ставка НДС, %.

18. Средняя расчетная ставка НДС при реализации предприятиями розничной торговли и общественного питания товаров, облагаемых НДС по разным ставкам, %:

$$C_{\text{ср.р.НДС}} = \frac{\sum_i \sum_l \text{ндс}_{il}}{\sum_l \sum_L C_{\text{пок}lL} + \sum_l C_{\text{необл}l}},$$

где ндс_{il} – сумма НДС по i -м товарам с l -й ставкой НДС, поступившим за отчетный период, руб.;

$C_{\text{пок}il}$ – покупная стоимость i -х товаров l -й ставкой НДС, поступивших за отчетный период, руб.;

$C_{\text{необл}l}$ – покупная стоимость не облагаемых НДС i -х товаров (изделия медицинского назначения, лекарственные средства, изделия народных промыслов), поступивших за отчетный период, руб.

19. НДС, полученный предприятиями розничной торговли, при комиссионной торговле с населением, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = K_{\text{сбор}} \frac{C_{p.\text{НДС}}}{100\%},$$

где $K_{\text{сбор}}$ – комиссионный сбор, руб.;

$C_{p.\text{НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

20. НДС, полученный организациями общественного питания при реализации продукции собственного производства и покупных товаров с разными ставками НДС, включая импортные, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Н \frac{C_{\text{ср.р.НДС}}}{100\%},$$

где $Н$ – торговая надбавка (наценка), применяемая к цене приобретения с НДС, руб.;

$C_{\text{ср.р. НДС}}$ – средняя расчетная ставка НДС, %.

21. НДС, полученный предприятиями торговли при аукционной продаже товаров, в том числе импортных, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{реал}}^{\text{окон}} - S_{\text{пост}}) \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{реал}}^{\text{окон}}$ – окончательная стоимость реализации товара, руб.;

$S_{\text{пост}}$ – стоимость поступления товара на аукцион, включающая НДС, руб.;

$C_{\text{р.НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

22. НДС, полученный при оказании посреднических услуг, в том числе посреднических услуг, по договорам комиссии без участия в расчетах, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = K_{\text{возн}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $K_{\text{возн}}$ – комиссионное вознаграждение, получаемое за посредническую услугу без участия в расчетах, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

23. НДС, полученный комиссионером при оказании посреднических услуг по договорам комиссии с участием в расчетах, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Ц_{\text{реал}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{реал}}$ – цена реализации товара по договору комиссии, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

24. НДС, полученный комитентом, передающим товар по договору комиссии, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = Ц_{\text{пер}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{пер}}$ – цена товара при передаче комиссионеру, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

25. НДС, полученный на бирже по комиссионным сборам, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = K_{\text{сб}} \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $K_{\text{сб}}$ – комиссионный сбор, руб.;

$C_{\text{р.НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

26. НДС, полученный на бирже по услугам, оказываемым биржей, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = \Pi_{\text{усл}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $\Pi_{\text{усл}}$ – цена биржевой услуги, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

27. НДС, полученный при реализации товаров (работ, услуг) на территории России иностранными предприятиями, не состоящими на учете в налоговом органе, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = S_{\text{ин}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{ин}}$ – продажная стоимость товаров (работ, услуг), полученных от иностранного предприятия и реализуемых российским предприятием (выручка иностранного юридического лица), руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

28. НДС, полученный при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = S_{\text{обр}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{обр}}$ – стоимость обработки сырья и материалов, включающая прибыль, а по подакцизным сырью и материалам еще и акциз, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

29. НДС, полученный предприятием, оказывающим платные услуги, в том числе населению, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = V_{\text{усл}} \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $V_{\text{усл}}$ – выручка от оказания услуг с учетом НДС, руб.;

$C_{\text{р.НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

30. НДС, полученный предприятием, оказывающим платные услуги, в том числе населению, если при этом стоимость материалов и запасных частей оплачивается заказчиком дополнительно, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{мат}} - S_{\text{пок}}) \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{мат}}$ – стоимость материалов, полученных от заказчиков с учетом НДС, руб.;

$S_{\text{пок}}$ – покупная стоимость материалов с учетом НДС, руб.;

$C_{\text{р.НДС}}$ – расчетная ставка НДС, %.

31. НДС, полученный предприятием, оказывающим транспортные услуги, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{транс}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{транс}}$ – цена услуг по перевозкам грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа, оказываемых собственными силами, а также услуг, оказываемых пассажирам на вокзалах, в поездах, портах, аэропортах и т.п., руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

32. НДС, полученный строительно-монтажными и ремонтными организациями, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{стр}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{стр}}$ – стоимость реализованной строительной продукции (работ, услуг), определяемая, исходя из договорных цен, с учетом их изменений, вызванных повышением (снижением) цен на материалы, тарифов на услуги и т.п., руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

33. НДС, полученный при реализации жилых домов, квартир, а также основных средств, введенных в эксплуатацию после окончания строительства и числящихся на балансе, с учетом НДС по строительно-монтажным работам, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (B_{\text{реал}} - C_{\text{ф}}) \frac{C_{\text{р.НДС}}}{100\%},$$

где $B_{\text{реал}}$ – продажная стоимость с учетом НДС, руб.;

$C_{\text{ф}}$ – фактические затраты на данный объект основных средств с учетом

НДС, руб.;

$C_{p.НДС}$ – расчетная ставка НДС, %.

34. НДС, полученный при реализации основных средств, внесенных как вклад в уставный капитал, если уставный капитал уменьшается на величину вклада, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{реал}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{реал}}$ – продажная цена основных средств, руб.;

$C_{p.НДС}$ – расчетная ставка НДС, %.

35. НДС, полученный при реализации основных средств, внесенных как вклад в уставный капитал, если уставный капитал не изменяется, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (C_{\text{реал}} - C_{\text{ук}}) \frac{C_{p.НДС}}{100\%},$$

где $C_{\text{реал}}$ – продажная цена основных средств, руб.;

$C_{\text{ук}}$ – цена основных средств, зафиксированная в уставном капитале, руб.;

$C_{p.НДС}$ – расчетная ставка НДС, %.

36. НДС, полученный при выполнении строительных работ хозяйственным способом, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{стр}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где – затраты по строительным работам, отраженные на балансовом счете 08 «Капитальные вложения», руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

37. НДС, полученный при безвозмездной передаче имущества, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{рын}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{рын}}$ – рыночная стоимость безвозмездно переданного имущества без НДС, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

38. НДС, полученный при использовании для непроизводственного потребления материалов, МБП, основных средств, нематериальных активов, товаров, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = C_{\text{бал}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $C_{\text{бал}}$ – балансовая стоимость использованного на непроизводственные цели имущества, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

39. Списание НДС по товарам, оплаченным и оприходованным (кроме розничной торговли и общественного питания), а также по материалам, оплаченным поставщикам и оприходованным на склад, в том числе и импортным, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \Pi_{\text{пок}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $\Pi_{\text{пок}}$ – покупная стоимость товара (материала) без учета НДС, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

40. Списание НДС по работам и услугам, выполненным и оплаченным подрядчикам, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \Pi_{\text{упл}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $\Pi_{\text{упл}}$ – стоимость работы, услуги, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

41. Списание НДС у комиссионеров или поверенных, реализующих товары (работы, услуги) по договорам комиссии или поручения (с участием в расчетах), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \Pi_{\text{реал}}^{\text{ком}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $\Pi_{\text{реал}}^{\text{ком}}$ – цена реализации, указанная комитентом или доверителем, при передаче этих товаров комиссионеру или поверенному, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

42. Списание НДС для возмещения из бюджета при экспорте предприятиями товаров (работ, услуг), в том числе через посреднические организации, по договорам комиссии или поручения, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{э}},$$

где $\text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{э}}$ – налог, уплаченный поставщикам по товарам (работам, услугам), использованным для производства реализованных экспортных товаров (работ, услуг), руб.

43. Списание НДС по реализованным или безвозмездно переданным основным средствам и нематериальным активам, в том числе и импортным,

руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{Н}_{\text{упл}}^o ,$$

где $\text{Н}_{\text{упл}}^o$ – остаток не списанного в зачет бюджету НДС_{упл}, руб.

44. Списание НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам (нематериальным активам), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{Ц}_{\text{ос}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%} ,$$

где $\text{Ц}_{\text{ос}}$ – покупная стоимость введенного в эксплуатацию основного средства (нематериального актива), руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

45. Списание НДС, уплаченного российским предприятием за иностранное юридическое лицо за счет его средств, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{ин}} ,$$

где $\text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{ин}}$ – налог, уплаченный за иностранное юридическое лицо по материальным ресурсам (работам, услугам), стоимость которых относится на издержки производства и обращения, руб.

46. Списание в зачет бюджету НДС, начисленного по авансам и предоплатам, полученным как от российских, так и от иностранных покупателей, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = \text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{ав}} ,$$

где $\text{НДС}_{\text{упл}}^{\text{ав}}$ – налог, начисленный по авансам и предоплатам, полученным как от российских, так и от иностранных покупателей, руб.

47. НДС, уплачиваемый декларантом по импортным товарам, облагаемым таможенными пошлинами и акцизами (валюта):

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = (\text{S}_{\text{там}} + \text{T}_{\text{пошл}} + \text{A}) \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%} ,$$

где $\text{S}_{\text{там}}$ – таможенная стоимость импортного товара, валюта;

$\text{T}_{\text{пошл}}$ – таможенная пошлина, валюта;

A – сумма акциза, валюта;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

48. НДС, уплачиваемый декларантом по импортным неподдакцизным товарам (валюта):

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = (S_{\text{там}} + T_{\text{пошл}}) \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{там}}$ – таможенная стоимость импортного товара, валюта;

$T_{\text{пошл}}$ – таможенная пошлина, валюта;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

49. НДС, уплачиваемый декларантом по импортным товарам, не облагаемых ни таможенными пошлинами, ни акцизами (валюта):

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = S_{\text{там}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{там}}$ – таможенная стоимость импортного товара, валюта;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

50. НДС, уплачиваемый декларантом по подакцизным импортным товарам, не облагаемым таможенными пошлинами (валюта):

$$\text{НДС}_{\text{упл}} = (S_{\text{там}} + A) \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{там}}$ – таможенная стоимость импортного товара, валюта;

A – сумма акциза, валюта;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

51. НДС, полученный при реализации на территории России импортных товаров, освобожденных от уплаты НДС таможенным органам при ввозе их в Россию, руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = (S_{\text{прод}} - S_{\text{там}} - T_{\text{пошл}} - T_{\text{сб}}) \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%},$$

где $S_{\text{прод}}$ – продажная стоимость импортных товаров с учетом НДС, руб.;

$S_{\text{там}}$ – таможенная стоимость импортного товара, руб.;

$T_{\text{пошл}}$ – таможенная пошлина, руб.;

$T_{\text{сб}}$ – таможенные сборы, руб.

52. НДС, полученный по штрафным санкциям, связанным с поставщиками товаров (работ, услуг), руб.:

$$\text{НДС}_{\text{пол}} = S_{\text{штр}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\% - C_{\text{НДС}}},$$

где $S_{\text{штр}}$ – сумма штрафа, пени, неустойки, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %.

1. Примеры решения задач

Пример 1.

Предположим, себестоимость добычи 1 т угля составляет 50 усл. ед. Рентабельность шахты – 8%. Транспортировка 1 т угля по железной дороге обходится в 10 усл. ед. при рентабельности 17%. Уголь поступает на электростанцию. Его доля в затратах на производство электроэнергии составляет 42%, рентабельность электростанции – 22%.

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки.

Решение.

В данной задаче рассматривается один из сложных аспектов начисления НДС в цене: выбор правильной базы для такого начисления. Если предприятие изготавливает из сырья и материалов новое изделие, НДС начисляется на соответствующую цену (оптовую, отпускную, розничную). Если же происходит лишь увеличение стоимости без изменения вида продукции (торговля, транспортирование и пр.), НДС начисляется лишь на данное увеличение стоимости.

Исходя из условий задачи, цена 1 т угля без НДС, равная сумме себестоимости его добычи и прибыли шахты, составит:

$$54 \text{ усл. ед.} = 50 \text{ усл. ед.} + \frac{50 \text{ усл. ед.} \cdot 8\%}{100\%}.$$

Цена с НДС $63,7 \text{ усл. ед.} = 54 \text{ усл. ед.} + \frac{54 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%}{100\%}$. В бюджет шахта заплатит разницу между этой последней суммой и суммой НДС в материалах, энергии, использованных при добыче угля $63,7 \text{ усл. ед.} - 54 \text{ усл. ед.} = 9,7 \text{ усл. ед.}$. Таким образом, НДС в цене 1 т угля составляет 9,7 усл. ед.

Транспортная наценка на цену тонны угля составит:

$$11,7 \text{ усл. ед.} = 10 \text{ усл. ед.} + \frac{10 \text{ усл. ед.} \cdot 17\%}{100\%}.$$

Тогда стоимость 1 т перевезенного угля без НДС будет равна:

$$65,7 \text{ усл. ед.} = 54 \text{ усл. ед.} + 11,7 \text{ усл. ед.}$$

Стоимость 1 т перевезенного угля с НДС равна:

$$77,5 \text{ усл. ед.} = 65,7 \text{ усл. ед.} + \frac{65,7 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%}{100\%}.$$

НДС в цене, перевезенной тонны угля, составляет:

$$11,8 \text{ усл. ед.} = \frac{65,7 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%}{100\%}.$$

Транспортная организация заплатит НДС в сумме $2,1 \text{ усл. ед.} = 11,8 \text{ усл. ед.} - 9,7 \text{ усл. ед.}$.

К такому же результату можно прийти используя другой метод расчета:

$$2,1 \text{ усл. ед.} = \frac{11,7 \text{ усл.ед.} \cdot 18\%}{100\%}.$$

Себестоимость электроэнергии рассчитывается исходя из цены 1 т поступившего на электростанцию угля без НДС и доли угля в затратах на производство электроэнергии.

Пусть себестоимость электроэнергии будет X, тогда:

$$\frac{65,7 \text{ усл.ед.}}{42\%} = \frac{X \text{ усл.ед.}}{100\%}.$$

Отсюда себестоимость электроэнергии равняется 156,43 усл.ед.

Цена электроэнергии без НДС составит:

$$190,84 \text{ усл.ед.} = 156,43 \text{ усл. ед.} + \frac{156,43 \text{ усл.ед.} \cdot 22\%}{100\%}.$$

Цена электроэнергии с НДС:

$$225,2 \text{ усл. ед.} = 190,84 \text{ усл. ед.} + \frac{190,84 \text{ усл.ед.} \cdot 18\%}{100\%}.$$

Сумма НДС в цене составляет:

$$34,35 \text{ усл. ед.} = \frac{190,84 \text{ усл.ед.} \cdot 18\%}{100\%}.$$

Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере:

$$22,55 \text{ усл. ед.} = 34,35 \text{ усл. ед.} - 11,8 \text{ усл. ед.}$$

Пример 2.

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем предприятиям: стоимость продукции первого предприятия – 100 тыс. руб., второго – 300 тыс. руб., третьего – 900 тыс. руб.

Первое предприятие относится к добывающей отрасли промышленности, и вся его продукция используется вторым предприятием как материальные ресурсы. Третье предприятие производит свою продукцию, используя в качестве материалов, продукцию второго предприятия.

Определить сумму НДС, которую каждое из трех предприятий должно внести в бюджет.

Решение.

Расчет суммы НДС, подлежащих уплате в бюджет, представим в виде следующей таблицы (в тыс. руб.):

Номер предприятия	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (включая НДС)	Стоимость материальных ресурсов, отнесенная на издержки производства (обращения)	Стоимость продукции (без НДС)	Сумма НДС (ставка НДС 18%)	Выручка от реализации продукции	Сумма НДС, подлежащая зачету	Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет	Добавленная стоимость	Соотношение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет и добавленной стоимости, %
1	2	3	4	5=гр.4*	6=гр.4+	7=гр.2-	8=гр.5-	9=гр.4-	10=гр.8/

				18/100	гр.5	гр.3	гр.7	гр.3	гр.9
1	-	-	100	18	118	-	18	100	18
2	118	100	300	54	354	18	36	200	18
3	354	300	900	162	1062	54	108	600	18

Поскольку первое предприятие относится к добывающей отрасли промышленности, оно стоит в начале технологической цепочки и не имеет поставщиков. Условно будем считать, что материальных затрат у него нет. Поэтому в гр. 2 и гр. 3 таблицы стоит прочерк. В гр. 4 показана стоимость продукции, в следующей графе – сумма НДС. Показатель выручки от реализации продукции, который включает не только издержки производства и обращения и прибыль, но и НДС, отражен в гр.6. Именно 118 тыс. руб. второе предприятие должно заплатить первому, покупая его продукцию. Получив 118 тыс. руб., первое предприятие перечисляет в бюджет 18 тыс. руб. НДС. Так как первое предприятие не покупало материальных ресурсов, то и к зачету у него никакая сумма НДС не принимается.

Второе предприятие, купив материальные ресурсы и заплатив за них 118 тыс. руб., в издержки производства включает только 100 тыс. руб., а сумма уплаченного НДС – 18 тыс. руб. – ему будет возвращена. Получив от третьего предприятия НДС в сумме 54 тыс. руб., второе предприятие перечисляет в бюджет только 36 тыс. руб., так как 18 тыс. руб. принимаются к зачету.

Расчет суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет третьим предприятием, производится так же, как и по второму. Все предприятия перечислили в бюджет 162 тыс. руб. (гр.8). Именно эта сумма составляет 18% стоимости продукции третьего предприятия (гр.5, стр.3).

Данные гр. 10 показывают, что каждое из трех предприятий перечислило в бюджет сумму, равную 18% величины добавленной стоимости, созданной на предприятии.

3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Себестоимость детского матраца – 900 руб. Цена реализации (с учетом НДС) партии товара – 250 тыс. руб. Оптовая партия – 130 штук.

Определить прибыль предприятия от реализации этих изделий и НДС на единицу продукции.

Задача 2.

Предприятие осуществило обмен 100 ед. продукции собственного производства по договору мены. Одновременно реализовало по договорам:

- купли-продажи за наличные 40 ед. по 650 руб. без учета НДС;

- поставки с оплатой в безналичном порядке 70 ед. по 700 руб. без учета НДС;
- поставки с оплатой в форме получения финансового векселя 200 ед. по 1000 руб. без учета НДС.

Определить налогооблагаемый оборот предприятия при осуществлении мены для обложения НДС.

Задача 3.

Посредническая организация купила товар на 265 тыс. руб. (включая 42,68 тыс. руб. НДС), а продала его за 320 тыс. руб. (с учетом НДС).

Рассчитать сумму НДС.

Задача 4.

Столовая варит кашу на молоке. Закуплено молока на 240 руб., крупы на – 90 руб. Стоимость каши составила 429 руб.

Каковы обязательства столовой перед бюджетом по НДС?

Задача 5.

Торговое предприятие – «Искра», исходя из конъюнктуры рынка, продаст товары, произведенные предприятием «Омега», конечному потребителю (населению) за 900 усл. ед.

«Омега» затратила на приобретение материалов для производства товаров 200 усл. ед. В результате запуска в производство этого материала было выпущено и реализовано по свободным ценам «Искре» товаров на сумму 600 усл. ед.

Определить сумму НДС, внесенную торговым предприятием в бюджет.

Задача 6.

Кожевенная фабрика «Олимп» за отчетный период реализовала изделий на сумму 587 тыс. руб., из них мужских зимних сапог – на 152 тыс. руб., женских туфель – на 254 тыс. руб.; детских ботинок – на 98 тыс. руб.; детских кроссовок – на 83 тыс. руб. Материальные затраты на изготовление продукции по стандартной ставке составили 344 тыс. руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в

уставный фонд – 560 тыс. руб. и безвозмездную финансовую помощь от ООО «Лама» - 32 тыс. руб., на которую были приобретены два станка по 85 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС для взноса в бюджет за отчетный период.

Задача 7.

Выручка предприятия от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 120 тыс. руб. (включая НДС). Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений – 20 350 руб. Предприятием оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 17 400 руб. (в том числе НДС), оплачен счет исполнителя за оказанные консультационные услуги, в сумме 8 000 руб. (в том числе НДС). Внесено в отчетном периоде в счет предстоящих платежей 10 000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 8.

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 100 000 руб. (без НДС). Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 4300 руб. (в том числе НДС). Авансовые платежи, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, составили 65 000 руб. Получено от учредителей в счет взносов в уставный фонд – 170 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9.

Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за июнь (без НДС) составил 682 605 руб., валовой доход от розничной реализации товаров – 21 040 руб., НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам – 179 120 руб., в том числе оплаченный поставщикам – 174 200 руб. Сумма предоплат за товар, поступивших в июне, – 250 000 руб.; предоплат, поступивших в предыдущем отчетном периоде, за товар, отгруженный в июне, – 40 000 руб. В отчетном периоде в счет предстоящих платежей предприятием внесено в бюджет 30 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за июнь.

Задача 10.

Выручка предприятия от реализации продукции составила за отчетный период 260 000 руб. (без НДС), доходы от реализации услуг – 35 000 руб., взносы учредителей в уставный капитал – 80 000 руб. Предприятием оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 45 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период.

Задача 11.

Организация «Сигма» занимается производством и реализацией продукции. Платит НДС ежемесячно. В апреле организация произвела следующие хозяйственные операции:

1. Реализовала продукцию по ставке НДС 10% - 660 тыс. руб., в т.ч. НДС.
2. Реализовала продукцию по ставке НДС 18% - 1 680 тыс. руб., в т.ч. НДС.
3. Оплатило счет – фактуру за станок-автомат стоимостью 264 тыс. руб., в т.ч. НДС. Станок принят на учет как элемент основных фондов.
4. Оплатило счет – фактуру за сырье – 840 тыс. руб., в т.ч. НДС (18%).
5. Оплатило счет – фактуру за аренду склада в апреле – 84 тыс. руб., в т.ч. НДС.
6. В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет – 819 руб., в т.ч. НДС. Кассовый чек имеется; по кассовому чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции). В учетной политике НДС определяется по отгрузке продукции.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 12.

Организация торгует детским питанием. В апреле она закупила товар на сумму 66 000 руб. (в том числе НДС). В апреле товар был отгружен с наценкой 10%. 80% оплаты за товар поступило в апреле, остальные 20% – в мае.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за апрель.

4. Вопросы

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
4. Кто признается плательщиком НДС?
5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
8. облагаются ли НДС авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
9. облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
10. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
11. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
12. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
13. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
14. Каков основной порядок определения налоговой базы?
15. Каковы особенности исчисления НДС по транспортным перевозкам?
16. В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
17. Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
18. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
19. Как рассчитывается налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?
20. Как исчисляется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
21. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
22. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-

монтажных работ для собственного потребления?

23. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
24. Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций?
25. Какой период времени установлен НК РФ для НДС?
26. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
27. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки $10\% : 110\% \times 100\%$ и $18\% : 118\% \times 100\%$?
28. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0%?
29. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.
30. Каков порядок исчисления налога?
31. При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?
32. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
33. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
34. На какие моменты определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
35. При выполнении каких условий признается реализация товаров (работ, услуг) по отгрузке и по оплате?
36. Как определяется дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления?
37. Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?
38. Как определяется дата совершения оборота при безвозмездной передаче или обмену товаров (работ, услуг)?
39. В каком порядке возмещается НДС при оплате продукции (работ, услуг) поставщикам векселями?
40. В каком порядке учитывается НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований?
41. Как возмещается НДС по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?
42. Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
43. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
44. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для

перепродажи?

45. Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
46. Какие поправочные коэффициенты применяются при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?
47. Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
48. Чем различается ведение книги продаж при методах налогообложения «по оплате» и «по отгрузке»?
49. Каков срок хранения книги покупок и книги продаж?
50. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
51. В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты, если счет-фактура поставщика отсутствует?
52. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
53. По каким операциям налогоплательщики не составляют счета-фактуры?
54. Могут ли суммы в счетах-фактурах быть выражены в иностранной валюте?
55. Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
56. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
57. Каков порядок расчета НДС для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и не облагаемой налогом деятельности?
58. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
59. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
60. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по НДС при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение налогооблагаемого оборота?
61. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?
62. Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие счетов-фактур?
63. Чем зачет отличается от возврата?
64. Каков порядок и какие сроки установлены для возврата незачтенной суммы НДС?
65. Какие органы осуществляют возврат НДС налогоплательщику?
66. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?

Практическая подготовка 3. Акцизы.

1. Теоретическое обоснование

1. Отпускная цена подакцизного товара, руб.:

$$\Pi_{\text{отп}} = \Pi_{\text{опт}} + A,$$

где $\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.;

A – акциз, руб.

2. Отпускная цена товаров с учетом акциза, руб.:

$$\Pi_{\text{отп}} = \Pi_{\text{опт}} \frac{100\%}{100\% - C_{\text{акц}}},$$

где $\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, %.

3. Оптовая цена подакцизного товара, руб.:

$$\Pi_{\text{опт}} = Z + \Pi,$$

где Z – фактическая себестоимость подакцизного товара, руб.;

Π – прибыль по подакцизному товару, руб.

4. Ставка акциза в процентах к стоимости в оптовых ценах:

$$C_{\text{акц}} = \frac{A}{\Pi_{\text{опт}}} 100\%,$$

где A – сумма акциза, руб.;

$\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.

5. Сумма акциза, если процентная ставка акциза установлена к цене без акциза (оптовой цене), руб.:

$$A = \Pi_{\text{опт}} \frac{C_{\text{акц}}}{100\% - C_{\text{акц}}},$$

где $\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, %.

6. Сумма акциза, если установлены специфические ставки акцизов, руб.:

$$A = K C_{\text{акц}},$$

где K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, руб./ед. изм.

7. Сумма акциза, если на подакцизный товар установлены регулируемая государством цена с учетом акциза и адвалорная ставка акциза, руб.:

$$A = Ц_{\text{рег}} \frac{C_{\text{акц}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{рег}}$ – регулируемая государством цена подакцизного товара, с учетом акциза, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – адвалорная ставка акциза, %.

8. Уровень регулируемой государством цены, руб.:

$$Ц_{\text{рег}} = (V_{\text{реал}} - T_{\text{ск}} - V_{\text{реал}} \frac{C_{\text{НДС}}}{100\%}) \frac{C_{\text{акц}}}{100\%},$$

где $V_{\text{реал}}$ – объем реализации, руб.;

$T_{\text{ск}}$ – торговая скидка, руб.;

$C_{\text{НДС}}$ – ставка НДС, %;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, руб.

9. Сумма акциза, если установлены рыночная цена с учетом акциза и адвалорная ставка акциза (случай, когда сумма акциза устанавливается на основе рыночных цен с учетом акциза, установлены законом), руб.:

$$A = Ц_{\text{рын}} \frac{C_{\text{акц}}}{100\%},$$

где $Ц_{\text{рын}}$ – рыночная цена подакцизного товара с учетом акциза, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – адвалорная ставка акциза, %.

10. Сумма акциза, уплачиваемая налогоплательщиком в бюджет, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}},$$

где $A_{\text{пол}}$ – акциз, подлежащий уплате в бюджет, по реализованной подакцизной продукции, руб.;

$A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный поставщику подакцизного сырья, использованного для производства реализованной подакцизной продукции, руб.

11. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации за пределами России и Таможенного союза подакцизной продукции, изготовленной из подакцизного сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}},$$

где $A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный поставщику подакцизного сырья, стоимость которого отнесена в отчетном периоде на себестоимость экспортируемых подакцизных товаров, руб.;

$A_{\text{пол}} = 0$ (поскольку товар экспортный).

12. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации на территории России и Таможенного союза подакцизной продукции, изготовленной из подакцизного сырья, являющегося основным сырьем, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный по подакцизному сырью, в том числе на таможене, использованному для производства подакцизного готового товара, руб.;

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (здесь $\Pi_{\text{отп}}$ – отпускная цена товара без учета акциза, руб.; $C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (руб./ед. изм.);

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.

13. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании изготовленной подакцизной продукции из подакцизного сырья для производства неподакцизных товаров (кроме этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, выработанного в организации и использованного для производства товаров, не облагаемых акцизами), руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный по подакцизному сырью, использованному для производства подакцизной продукции, из которой в свою очередь произведен неподакцизный товар, руб.;

$A_{\text{пол}}$ – акциз, начисленный по подакцизной продукции, использованной для производства неподакцизных товаров:

$A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (здесь $\Pi_{\text{отп}}$ – отпускная цена товара без учета акциза, руб.; $C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (руб./ед. изм.);

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.

14. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании подакцизного сырья для производства неподакцизного товара (сумма акциза, уплаченного поставщикам, включается в себестоимость готового неподакцизного товара (кроме этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого), руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = 0$ и $A_{\text{упл}} = 0$.

15. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании этилового спирта из всех видов сырья, за исключением пищевого, для производства неподакцизных товаров, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = 0$, поскольку изготавливается неподакцизная продукция;

$A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный поставщикам по этиловому спирту из всех видов сырья (кроме пищевого), использованного для производства неподакцизных товаров, руб.

16. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации за пределами России и стран СНГ подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = 0$, поскольку по экспорту предусмотрена льготы по акцизу;

$A_{\text{упл}} = 0$, поскольку используется неподакцизное сырье.

17. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при реализации на территории России подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{опт}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая),

здесь $\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.;

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (ед. изм.);

$A_{\text{упл}} = 0$.

18. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании подакцизной продукции, изготовленной из неподакцизного сырья, для производства неподакцизных товаров, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{опт}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая), здесь сумма начисленного акциза ($A_{\text{пол}}$) включается в себестоимость неподакцизного товара.

$\Pi_{\text{опт}}$ – оптовая цена подакцизного товара, руб.;

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (ед. изм.);

$A_{\text{упл}} = 0$.

19. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании для натуральной оплаты труда, обмена, передачи безвозмездно подакцизных товаров, изготовленных из

неподакцизного сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}} C_{\text{акц}} / (100\% - C_{\text{акц}})$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая), здесь $\Pi_{\text{отп}}$ – отпускная цена без учета акциза, руб.;

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (ед. изм.);

$A_{\text{упл}} = 0$.

20. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при использовании для производства подакцизной продукции подакцизного давальческого сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{рын}} C_{\text{акц}} / 100\%$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая),

здесь $\Pi_{\text{рын}}$ – рыночная отпускная цена с учетом акциза, сложившаяся в данном регионе на аналогичные товары в предшествующем отчетном периоде, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (руб./ед. изм.);

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$A_{\text{упл}}$ – акциз, уплаченный по давальческому сырью, использованному для производства подакцизного товара, руб.

21. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, при изготовлении подакцизного товара из неподакцизного давальческого сырья, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Pi_{\text{отп}} C_{\text{акц}} / 100\%$ или $A_{\text{пол}} = K C_{\text{акц}}$, в зависимости от вида ставки акциза (адвалорная или специфическая),

здесь $\Pi_{\text{отп}}$ – отпускная цена без учета акциза, руб.;

K – количество подакцизных товаров, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, % (ед. изм.);

$A_{\text{упл}} = 0$.

22. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, с денежных средств, полученных организацией за реализуемые подакцизные товары в виде финансовой помощи, пополнения фондов, а также со стоимости опциона, руб.:

$$A_{\text{бюд}} = A_{\text{пол}} - A_{\text{упл}} ,$$

где $A_{\text{пол}} = \Phi C_{\text{акц}} / 100\%$, здесь Φ – сумма полученных средств или стоимость опциона, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, %;

$A_{\text{упл}} = 0$.

23. Сумма авансового платежа по акцизам, уплачиваемая в бюджет, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, руб.:

$$S_{\text{аван}} = \Pi_{\text{мар}} K_{\text{мар}},$$

где $\Pi_{\text{мар}}$ – цена одной марки акцизного сбора в установленном размере, руб.;

$K_{\text{мар}}$ – количество подакцизных товаров в натуральном выражении, ед.изм.

24. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, по импортируемым товарам, облагаемым по ставкам в рублях за единицу товара, руб.:

$$A_{\text{имп}} = K_{\text{имп}} C_{\text{акц}},$$

где $K_{\text{имп}}$ – количество товара, ед. изм.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, руб./ед. изм. (по некоторым видам товаров ставки акциза установлены в ЭКЮ за единицу товара).

25. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, по импортируемым товарам, руб.:

$$A_{\text{имп}} = S_{\text{там}}^{\text{имп}} \frac{C_{\text{акц}}}{100\%},$$

где $S_{\text{там}}^{\text{имп}}$ – таможенная стоимость импортируемого товара, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, %.

26. Сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, по импортируемым товарам, облагаемым по ставкам в процентах к их таможенной стоимости, руб.:

$$A_{\text{имп}} = S_{\text{там}} \frac{C_{\text{акц}}}{100\% - C_{\text{акц}}},$$

где $S_{\text{там}}$ – таможенная стоимость товара, увеличенная на сумму таможенных пошлин и таможенных сборов, руб.;

$C_{\text{акц}}$ – ставка акциза, %.

27. Сумма платежа за акцизные марки при ввозе на территорию России и территорий, находящихся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров, руб.:

$$S_{\text{мар}} = K_{\text{имп}} \Pi_{\text{мар}},$$

где $K_{\text{имп}}$ – количество импортируемых подакцизных товаров, шт.;

$C_{\text{мар}}$ – цена одной акцизной марки, экю за марку.

2. Примеры решения задач

Пример 1.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 400 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью, (этиловому спирту) составила 14400 рублей. Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 6% установлена в размере 230 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Сумма начисленного акциза:

$$400 \times 30/100 \times 230 = 27600 \text{ руб.}$$

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет:

$$27600 - 14400 = 13200 \text{ руб.}$$

Пример 2.

ООО "Вино" приобрело 1000 л пищевого этилового спирта для дальнейшей переработки. Выделенная при приобретении в счетах-фактурах сумма акциза составила 23500 руб. было произведено и реализовано 1000 л вина крепостью 16%. На производство вина затрачено 385 л этилового спирта. Определите сумму акциза, подлежащую вычету и взносу в бюджет.

Решение.

Вычету подлежит сумма акциза, по тому объему спирта, который был использован в данном периоде для производства вина, т.е. по 385 л.

Найдем эту сумму пропорцией: 1000 л – 23,5 тыс. руб.

$$385 \text{ л} - x \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Отсюда } x = (385 \times 23,5)/1000 = 9047,5 \text{ руб.}$$

Сумма акциза по реализации вина составит:

$$1000 \times 16/100 \times 231 = 36960 \text{ руб.}, \text{ где } 231 \text{ руб. за 1 л это ставка акциза по этиловому спирту, применяемая в 2011 году по НК РФ ст. 193.}$$

Сумма акциза в бюджет рассчитывается учетом налогового вычета по приобретенному и использованному этиловому спирту: $36960 - 9047,5 = 27912,5$ руб.

3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Оптовая цена предприятия по автомобилю составляет 150 тыс. руб.

Определить отпускную цену автомобиля, если его мощность составляет 150 л.с.

Задача 2.

Завод вино-водочных изделий планирует отгрузить потребителям продукции на сумму 5400000 руб. в количестве 120000 шт., объемом 0,7 л. Ранее было закуплено 50000 марок. На отгружаемую продукцию израсходовано марок на сумму 38000 руб. Акцизная ставка - 35 руб. за 1 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет, сумму дополнительно требуемых акцизных марок, оптовую цену единицы товара.

Задача 3.

Имеются следующие данные по вино-водочному заводу за отчетный период:

- ✓ Произведено водки крепостью 40%, емкостью 0,5 литра – 75 000 штук.
- ✓ Произведено вермута крепостью 15%, емкостью 0,5 литра – 30 000 штук.
- ✓ Отпускная цена одной бутылки водки составляет 27 рублей, а вермута – 13 рублей.
- ✓ Уплачено акцизов в течение отчетного периода в бюджет на сумму 700 тыс. руб., а НДС – 202 600 руб.

Рассчитать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Определить стоимость одной бутылки водки и одной бутылки вермута с учетом налогов.

Задача 4.

За отчетный период предприятие, выпускающее подакцизные товары, изготовило табачных изделий:

- ✓ Сигарет 1 класса – 10 000 пачек.
- ✓ Сигарилл – 3 500 пачек.
- ✓ Табака трубочного – 420 кг.

Было реализовано в отчетном периоде: сигарет 1 класса – 10 000 пачек, сигарилл – 3 000 пачек. В бюджет уплачено акцизов на сумму 3 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по акцизам, сумму акцизов, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, и сумму акцизов – к доплате в бюджет за отчетный период.

Задача 5.

За отчетный период предприятие, выпускающее подакцизные товары, произвело 500 000 бутылок водки емкостью 0,7 л содержанием спирта 40%. На экспорт реализовано 200 000 бутылок. Покупателям было реализовано 150 000 бутылок и 100 000 бутылок реализовано на подакцизный склад. Оптовая цена одной бутылки, включающая себестоимость и прибыль, – 10 руб. В бюджет данным предприятием уплачено акцизов на сумму 30 000 руб.

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, в отчетном периоде.

Задача 6.

Имеются следующие данные, за отчетный период, по предприятию, выпускающему подакцизную продукцию. Изготовлено 300 000 л пива с содержанием доли этилового спирта 4,8%. Из них реализовано: своим работникам – 125 л и 50 000 л – покупателям. Оптовая цена 1 л составляет 4,7 руб. В бюджет уплачено акцизов на сумму 4 000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую доплате в бюджет, за отчетный период.

Задача 7.

Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных:

- ✓ Таможенная стоимость товара – 400 000 руб. (4 000 л).
- ✓ Ставка акциза 10 руб. за 1 л.
- ✓ Таможенные пошлины – 60 000 руб.

Задача 8.

Завод вино-водочных изделий реализовал покупателям продукции собственного производства в количестве 180 000 шт., объемом 0,7 л. Реализованная продукция подлежит обязательной маркировке марками акцизного сбора. В отчетном периоде марки акцизного сбора были закуплены на всю реализованную продукцию. Цена одной марки составила 15 руб. Акцизная ставка – 7 руб. за 1 л.

Рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет.

Задача 9.

ЗАО "Пивоваренный завод" произвел и реализовал в отчетном периоде 5000 литров пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%. Рассчитать сумму акциза,

которая должна быть предъявлена организацией-продавцом покупателю.

Задача 10.

ООО "Транзит" производит водку крепостью 40 процентов. В сентябре данная организация продала 10 000 литров водки ЗАО "Колибри", которое имеет оптовый акцизный склад, за 500 000 руб. без учета акциза и НДС. В свою очередь, ЗАО "Колибри" реализовало данную партию водки за 900 000 руб. без учета НДС другой организации, у которой также есть оптовый акцизный склад, – ОАО "Меркурий". И наконец, ОАО "Меркурий" реализовало водку за 1 100 000 руб. без учета НДС и акциза ООО "Долина", торгующему в розницу.

Рассчитать акциз по каждой организации.

Задача 11.

ЗАО "Борец" произвело и реализовало в отчетном периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% 6000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого в том числе был уплачен акциз в сумме 54 000 руб.

Рассчитать сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет.

Задача 12.

Предприятие производит сигареты с фильтром 3, 4 класса. Отпускная цена одной пачки сигарет без учета акциза – 23,50 рублей. В пачке 20 штук сигарет.

Рассчитать сумму акциза и НДС при реализации пачки сигарет.

4. Вопросы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
6. Объясните необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами. Дайте краткое его содержание.
7. Назовите основные объекты обложения акцизами.
8. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
9. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?

10. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
11. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
12. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе?
13. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
14. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
15. Каков порядок изменения размера ставки акцизов?
16. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
17. Изложите особенности применения ставок акцизов по алкогольной продукции.
18. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
19. В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
20. Дайте определение режима налогового склада.
21. Объясните необходимость введения налоговых постов, назовите их функции.
22. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
23. Каким образом взыскивается с виновных лиц стоимость недостающего или испорченного спирта?
24. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами.
25. В какие сроки и куда представляется отчетность организаций – производителей алкогольной продукции?
26. Назовите особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.
27. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, представляются в налоговые органы?
28. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет?
29. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
30. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?

Практическая подготовка 4. Региональные налоги.

1. Теоретическое обоснование

1. Стоимость налогооблагаемого имущества предприятия, руб.:

$$И = O_1 + O_2 И_{сд} - И_{льгот} ,$$

где O_1 – остаток на счете 01 «Основные средства», руб.;

O_2 – остаток на счете 02 «Амортизация основных средств», руб.;

$И_{сд}$ – стоимость имущества, связанного с осуществлением совместной деятельности, руб.;

$И_{льгот}$ – стоимость имущества, исключаемого из налогооблагаемой базы и отражаемого на перечисленных выше счетах, руб.

2. Среднегодовая стоимость имущества за 1 кв., руб.:

$$И_{1 \text{ кв.}} = \frac{И_1 + И_2 + И_3 + И_4}{4} ,$$

где $И_1$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января отчетного года, руб.;

$И_1, И_2, И_3$ – стоимостная оценка имущества предприятия соответственно по состоянию на 1 февраля, марта, апреля отчетного года, руб.

3. Среднегодовая стоимость имущества за полугодие, руб.:

$$И_{\text{полугод}} = \frac{И_1 + И_2 + И_3 + И_4 + И_5 + И_6 + И_7}{7} ,$$

где $И_1$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января отчетного года, руб.;

$И_2, И_3, И_4, \dots, И_7$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 февраля, ..., июля отчетного года, руб.

4. Среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев, руб.:

$$И_{9 \text{ мес.}} = \frac{И_1 + \dots + И_{10}}{10} ,$$

где $И_1$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января отчетного года, руб.;

$И_2, \dots, И_7$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 февраля, ..., октября отчетного года, руб.

5. Среднегодовая стоимость имущества за год, руб.:

$$И_{\text{год}} = \frac{И_1 + \dots + И_{12} + И_{\text{след}}}{13} ,$$

где $И_1$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января отчетного года, руб.;

$И_2, \dots, И_{12}$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 февраля, ..., декабря отчетного года, руб.

$И_{\text{след}}$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, руб.

6. Сумма налога на имущество предприятий за 1 кв., руб.:

$$НИ_{1 \text{ кв.}} = И_{1 \text{ кв.}} \frac{C_{им}}{100\%},$$

где $И_1$ – стоимостная оценка имущества предприятия по состоянию на 1 января отчетного года, руб.;

$C_{им}$ – ставка налога на имущество предприятий, %.

7. Сумма налога на имущество предприятия за II кв. , руб.:

$$НИ_{2 \text{ кв.}} = И_{\text{полугод}} \frac{C_{им}}{100\%} - НИ_1,$$

где $И_{\text{полугод}}$ – среднегодовая стоимость имущества за полугодие, руб.;

$C_{им}$ – ставка налога на имущество предприятий, %;

$НИ_1$ – сумма налога за 1 кв., руб.

8. Сумма налога на имущество за III кв., руб.:

$$НИ_{3 \text{ кв.}} = И_{9 \text{ мес.}} \frac{C_{им}}{100\%} - (НИ_1 + НИ_2),$$

где $И_{9 \text{ мес.}}$ – среднегодовая стоимость имущества предприятия за 9 месяцев, руб.;

$C_{им}$ – ставка налога на имущество предприятий, %;

$НИ_1$ – сумма налога за 1 кв., руб.;

$НИ_2$ – сумма налога за 2 кв., руб.

9. Сумма налога на имущество за IV кв., руб.:

$$НИ_{4 \text{ кв.}} = И_{\text{год}} \frac{C_{им}}{100\%} - (НИ_1 + НИ_2 + НИ_3),$$

где $И_{\text{год}}$ – среднегодовая стоимость имущества предприятия за год, руб.;

$C_{им}$ – ставка налога на имущество предприятий, %;

$НИ_1$ – сумма налога за 1 кв., руб.;

$НИ_2$ – сумма налога за 2 кв., руб.;

$НИ_3$ – сумма налога за 3 кв., руб.

10. Сумма налога с владельцев транспортных средств, руб.:

$$Н_{\text{вл.тр}} = \sum_i M_{\text{дв.}i} C_{\text{вл.тр.}i},$$

где $M_{\text{дв.}i}$ – мощность двигателя i-го транспортного средства, л.с.;

$C_{\text{вл.тр.}i}$ – размер годового налога по i-го виду транспортного средства, руб./л.с.

2. Примеры решения задач

Пример 1.

Стоимость недвижимого и движимого имущества предприятия, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств на 1 января составила 3 500 тыс. руб., на 1 февраля – 4 000 тыс. руб., на 1 марта – 3 900 тыс. руб., на 1 апреля – 3 800 тыс. руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием, если в месте его расположения ставка налога составляла до 18 февраля предельную величину, а после была утверждена на уровне 1,8%.

Решение.

Объектом обложения рассматриваемым налогом является стоимость имущества предприятия. Среднегодовую стоимость имущества за I кв. будем определять используя формулу:

$$И_{I \text{ кв.}} = \frac{3500 + 4000 + 3900 + 3800}{4} = 3800 \text{ тыс. руб.}$$

Если законодательный орган субъекта РФ вносит изменения в размер ставки в промежуточной дате какого-либо квартала, то, поскольку плательщик исчисляет налогооблагаемую базу – среднегодовую стоимость имущества, исходя из его стоимости на начало каждого квартала, для расчета налога новая ставка применяется только со следующего квартала. Так как в нашем случае ставка была пересмотрена 18 февраля, то в I кв. в расчет принимается ставка 2,2 %, а ставка 1,8% начинает действовать со II кв. Сумма налога на имущество организаций за I кв. определяется соответственно по формуле:

$$НИ_{I \text{ кв.}} = \frac{3800 \text{ тыс. усл. ед.} \cdot 2,2\%}{100\%} = 83,6 \text{ тыс. руб.}$$

Пример 2.

Имущество предприятия состоит из основных средств (330 тыс. усл. ед.), нематериальных активов (70 тыс. усл. ед.) и оборотных средств (50 тыс. усл. ед.). Региональный законодательный орган власти установил ставку этого налога – 2%. Предприятие реализует за год продукции на общую сумму (без НДС) 2 500 тыс. усл. ед. Затраты на производство и реализацию продукции в год составляют 2 125 тыс. усл. ед. Известно также, что годовой фонд оплаты труда составляет 150 тыс. усл. ед.

Определите сумму чистой прибыли предприятия, остающуюся в его распоряжении.

Решение.

Сначала определим сумму налога на имущество. За год он составит 6,6

$$\text{тыс. усл. ед.} = \frac{330 \text{ тыс. усл. ед.} \cdot 2\%}{100\%}.$$

Теперь определяем балансовую прибыль предприятия: 2 500 тыс. усл. ед. – (2 125 тыс. усл. ед. – 150 тыс. усл. ед.) = 225 тыс. усл. ед.

Суммарная ставка налог на прибыль составляет 20%. Поэтому окладная сумма этого налога за год для данного предприятия равна:

$$45 \text{ тыс. усл. ед.} = \frac{225 \text{ тыс. усл. ед.} \cdot 20\%}{100\%}.$$

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия будет равна:

$$180 \text{ тыс. усл. ед.} = 225 \text{ тыс. усл. ед.} - 45 \text{ тыс. усл. ед.}$$

Пример 3.

В собственности индивидуального предпринимателя без образования, юридического лица, не перешедшего на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности имеются две легковые автомашины с двигателем мощностью до 90 л.с. каждая и пять грузовых автомашин с двигателем мощностью по 180 л.с.

Определить сумму транспортного налога.

Решение.

Согласно ст. 361 п. 1 НК РФ легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. не облагаются транспортным налогом, а для грузовых автомашин с мощностью двигателя 180 л. с. ставки – предусмотрена в размере 10 руб./л.с.

Сумма транспортного налога составит: (180 л.с. * 5 руб./л.с.) * 5 автомашин = 4 500 руб.

Пример 4.

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2011 года приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2011 года.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Решение.

Налоговые ставки определяются по ст. 361 п. 1 НК РФ, в данном случае по легковому автомобилю с мощностью 75 л.с. ставка составит 2,5 руб. за 1 л.с., а по легковому автомобилю с мощностью 150 л.с. – 3,5 руб. за 1 л.с.

Сумма налога по легковому автомобилю составит: 2,5 руб. х 75 л.с. = 187,5 руб.

По вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом

положений ст. 362 п. 3 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: $3,5 \text{ руб.} \times 150 \text{ л.с.} \times 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 350 \text{ руб.}$

3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

В состав организации входит филиал, который имеет отдельный баланс и расчетный счет в банке, и обособленные подразделения, которые находятся в других субъектах РФ. Среднегодовая стоимость имущества в целом по организации, за отчетный период, составила 2 000 тыс. руб., в т.ч. по головной организации (по месту государственной регистрации) – 1 000 тыс. руб., филиалу – 800 тыс. руб., обособленному подразделению – 200 тыс. руб. Ставки налога на имущество предприятий установлены в следующих размерах: по месту нахождения организации – 2,2%, месту нахождения филиала – 2%, месту нахождения обособленного подразделения – 1,9%.

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия, подлежащую уплате в бюджет, в отчетном периоде.

Задача 2.

Рассчитайте налог на имущество организации – участника № 1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из следующих данных общего баланса.

Номер счета	Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.												
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	01.01 года следующего за отчетным
01	75420	75420	77200	75700	76200	76200	79587	80264	80129	86497	81654	82304	84697
02	15840	15840	17340	16570	17100	1750	18945	19030	19320	20548	18759	19110	20540

Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доли вкладов участников договора простого товарищества: участник № 1 – 45%; № 2 – 30%; № 3 – 25%.

Какие обязанности возлагаются на лицо, ведущее учет общего имущества товарищей?

Задача 3.

Предприятие создано 14 января. В III кв. поставлено на баланс ведомственное жилье (жилой дом и другие сооружения), первоначальная стоимость – 10 000 млн. руб., норма амортизации – 10%. Ставка налога на имущество в рассматриваемом регионе – 2%.

Исходные данные, млн. руб.:

Показатель	Остатки на отчетную дату				
	20.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные средства	55 000	53 200	56 100	55 400	58 600
Амортизация основных средств	11 000	10 800	12 500	13 100	14 000
Нематериальные активы	20 000	20 000	20 000	21 000	21 000
Амортизация нематериальных активов	7 500	7 890	8 320	9 000	9 200
Основное производство	45 000	45 300	44 200	44 500	41 700
Дебиторская задолженность	23	24	21	56	20
Готовая продукция	455	450	1 098	2 000	2 100

Рассчитать сумму налога на имущество за отчетный период.

Задача 4.

На отчетные даты на балансе предприятия числилось недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Отчетная дата	01.01	01.02	01.03	01.04
Стоимость имущества, руб.	2100000	2200000	2000000	2250000

На основании данных бухгалтерского учета за первый квартал и выше приведенных данных исчислите сумму налога на имущество организаций.

Счета бухгалтерского учета	Восстановительная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
----------------------------	--	------------------------	---------------------------------

Основные средства	1080000	460000	
Нематериальные активы	200000	150000	
Запасы			1050000
В т.ч. материалы			450000
Товары			200000
Готовая продукция			400000
Вложения во внеоборотные активы			250000
Расходы будущих периодов			10000

Задача 5.

Рассчитайте налог на имущество организации с учетом того, что износ начисляется по сооружениям в размере 10% в год, тыс. руб.:

Показатели	Данные по учету				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные средства	5 500	6 000	7 800	9 000	12 000
Амортизация основных средств	137,5	142	332	482	682
Нематериальные активы	100	100	100	100	100
Заготовление и приобретение материальных ценностей	1 150	680	1 750	2 000	1 540
Расходы на продажу	20	40	120	160	158

Задача 6.

За транспортное средство, приобретенное во втором полугодии, прежний его владелец уплатил транспортный налог полностью.

Исчислите налог, который должен уплатить новый владелец, если мощность двигателя легкового автомобиля – 120 л.с.

Задача 7.

Производственным предприятием «Колизей» выпущено продукции на сумму 700 тыс. руб. Выручка от реализации товаров за отчетный период составила 545 тыс. руб. На балансе «Колизея» содержится 8 грузовых

автомобилей мощностью двигателя 110 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Задача 8.

Торговое предприятие за отчетный период реализовало товаров на сумму 1 300 тыс. руб., их покупная стоимость составляет 900 тыс. руб. На балансе данного предприятия содержатся 4 грузовых автомобиля мощностью 155 л.с. каждый.

Рассчитать сумму транспортного налога, налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Задача 9.

Торговое предприятие «Орион» за отчетный период реализовало товаров на сумму 500 тыс. руб., их покупная стоимость составляет – 350 тыс. руб. На балансе данного предприятия содержатся: один легковой автомобиль мощностью двигателя – 120 л.с., два грузовых автомобиля мощностью двигателя – 150 л.с., один автобус мощностью двигателя – 150 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

4. Вопросы

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
6. Кто является плательщиком транспортного налога?
7. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
8. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
9. Каков порядок определения налоговой базы?
10. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
11. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации

право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ?

12. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
13. Каков порядок уплаты налога организациями?
14. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
15. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
16. Какой период времени признан налоговым периодом?
17. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
18. Производится ли возврат уплаченной суммы налога, если транспортное средство было снято с учета до окончания налогового периода?
19. На какие цели направляются средства транспортного налога?

Практическая подготовка 5. Местные налоги.

1. Теоретическое обоснование

1. Сумма налога на материальную выгоду, руб.:

$$H_{\text{выгод}} = \{B_{\text{страх}} - C_{\text{взн}} (1 + \frac{C_{\text{реф}}}{100\%})\} \frac{C_{\text{выгод}}}{100\%},$$

где $B_{\text{страх}}$ – страховое возмещение, начисленное страховой компанией, руб.;

$C_{\text{взн}}$ – страховой взнос, руб.;

$C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора страхования, %;

$C_{\text{выгод}}$ – ставка налога на материальную выгоду, %.

2. Материальная выгода физического лица от процентов по вкладу, руб.:

$$MB = C_{\text{вклад}} (P_{\text{вклад}} - \frac{3}{4} C_{\text{реф}}),$$

где $C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в расчетном периоде, %;

$C_{\text{вклад}}$ – сумма вклада физического лица, руб.;

$P_{\text{вклад}}$ – проценты по вкладу, %.

3. Материальная выгода физического лица от выплат по страхованию, руб.:

$$MB = C_{\text{стра.вып.}} - C_{\text{взн.гражд.}} (1 + C_{\text{реф}}),$$

где $C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в расчетном периоде, %;

$C_{\text{стра.вып.}}$ – сумма страховых выплат, руб.;

$C_{\text{взн.гражд.}}$ – сумма страхового взноса гражданина, руб.

4. Материальная выгода физических лиц от получения заемных средств (ссуды, кредиты и др.), руб.:

$$MB = C_{\text{ссуды}} (3/4 C_{\text{реф}} - P_{\text{ссудн}}),$$

где $C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в расчетном периоде, %;

$C_{\text{ссуды}}$ – сумма ссуды, руб.;

$P_{\text{ссудн}}$ – процент, уплачиваемый по ссуде, %.

5. Материальная выгода физических лиц от получения заемных средств (ссуды, кредиты и др.) за месяц, руб.:

$$MB = C_{\text{ссуды}} \frac{3/4 C_{\text{реф}} - P_{\text{ссуд}}}{12},$$

где $C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в расчетном периоде, %;

$C_{\text{ссуды}}$ – сумма ссуды, руб.;

$P_{\text{ссудн}}$ – процент уплачиваемый по ссуде, %.

6. Сумма процентной платы по заемным средствам за определенное количество дней, руб.:

$$S_{\text{пл}} = \frac{Z_{\text{ср}} 3/4 C_{\text{реф}} D}{365(366)},$$

где $Z_{\text{ср}}$ – заемные средства, руб.;

$C_{\text{реф}}$ – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая в расчетном периоде, %;

D – количество дней нахождения заемных средств в пользовании налогоплательщика со дня получения, дн.

7. Доход физического лица, подлежащий налогообложению в каждом расчетном периоде, руб.:

$$НД_{\text{период}} = \{ЗП + БЛ + (МП - СК) + (Под - СК)\} - \text{Выч}_{\text{станд}},$$

где $ЗП$ – заработная плата или выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей, руб.;

$СК$ – скидка или льготы в установленном предельном размере, руб.;

$\text{Выч}_{\text{станд}}$ – стандартные вычеты на налогоплательщика и детей, на доходы, облагаемые по ставке 13%, руб.;

$МП$ – материальная помощь, оказанная работнику, руб.;

$Под$ – подарки физическому лицу от организации, руб.;

$БЛ$ – начисления работнику по больничному листу, руб.

8. Доходы к выплате каждому работнику, руб.:

$$Д_{\text{выпл}} = ЗП + БЛ - Н_{\text{дох.ф.л.}} - И_{\text{у}},$$

где ЗП – заработная плата или выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей, руб.;

$N_{\text{дох.ф.л.}}$ – сумма налога на доходы физического лица, уплаченная в бюджет, руб.;

$I_{\text{у}}$ – иные удержания из заработной платы налогоплательщика (например, алименты и пр.), руб.;

БЛ – начисления работнику по больничному листу, руб.

9. Сумма алиментов, удерживаемая с физического лица на одного ребенка, руб.:

$$Ал = 25\% (ЗП + БЛ - Н_{\text{дох.ф.л.}}) / 100\% ,$$

где ЗП – заработная плата или выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей, руб.;

$N_{\text{дох.ф.л.}}$ – сумма налога на доходы физического лица, уплаченная в бюджет, руб.;

БЛ – начисления работнику по больничному листу, руб.

10. Сумма налога на доходы физического лица, подлежащая доплате (возврату) в бюджет по декларации:

$$НД_{\text{бюд}} = ПН_{\text{декл}} - ПН_{\text{ОМР}} - ПН_{\text{ии}} ,$$

где $ПН_{\text{декл}}$ – сумма налога на доходы физического лица к налогообложению по декларации, руб.;

$ПН_{\text{ии}}$ – сумма налога, удержанная иными источниками доходов (например, при продаже акций, выплаты авторских вознаграждений и др.), руб.;

$ПН_{\text{ОМР}}$ – сумма налога на доходы физического лица, удержанная по основному месту работы, руб.

11. Сумма налога на доходы физического лица, удерживаемая по основному месту работы, руб.:

$$ПН_{\text{ОМР}} = ВД_{\text{ОМР}} \times Ст_{\text{н.дох.}} ,$$

где $ВД_{\text{ОМР}}$ – валовой доход физического лица по основному месту работы, руб.;

$Ст_{\text{н.дох}}$ – ставка налога на доходы физического лица, %.

12. Доход физического лица по основному месту работы, руб.:

$$ВД_{\text{ОМР}} = ЗП + Под + МП + (Ком - Норм),$$

где ЗП – заработная плата или выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей, руб.;

МП – материальная помощь, оказанная работнику, руб.;

Под – подарки физическому лицу от организации, руб.;

Ком – документально подтвержденные командировочные расходы физического лица, руб.;

Норм – норматив суточных расходов командированного лица, руб./сут.

13. Сумма налога на доходы физического лица к налогообложению по декларации, руб.:

$$ПН_{дек} = НД_{дек} * С_{н.дох} =$$

$$[(НД_{ОМР} + НД_{и}) - (СК + Выч_{станд} + Выч_{имущ} + Выч_{соц} + СВ)] С_{Т.дох},$$

где НД_{ОМР}, НД_и – доход физического лица по основному месту работы, а также доход полученный от иных источников (например, от продажи акций), руб.;

СК – скидка или льготы в установленном предельном размере, руб.;

Выч_{станд} – стандартные вычеты на налогоплательщика и детей, руб.;

Выч_{имущ}, Выч_{соц} – имущественные и социальные вычеты, руб.;

СВ – уплаченная сумма страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС РФ, руб.;

С_{Т.дох} – ставка налога на доходы физического лица, %.

Сумма налога на имущество физических лиц:

$$\sum H_{имущ.ф.л.} = НБ_{инвен.стоим.} * С_{т.имущ.ф.л.}, (133)$$

где НБ_{инвен.стоим.} – суммарная инвентаризационная стоимость недвижимого имущества, находящегося в собственности физических лиц, при долевой собственности определяется согласно долям, а при общей совместной – в равных долях для собственников;

С_{т.имущ.ф.л.} – ставка налога на имущество физических лиц.

2. Примеры решения задач

Пример 1.

Работник банка 1 ноября 2010 года получил кредит в этом же банке на сумму 90 000 руб. сроком на 5 лет с уплатой процентов из расчета 7% годовых, начиная с 2011 года. Согласно кредитному договору, погашение кредита начинается с 1 февраля 2011 года ежемесячно равными частями одновременно с уплатой процентов, начиная с января 2011 года. Ставка рефинансирования на момент выдачи кредита – 13% годовых.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за каждый налоговый период.

Решение.

Первый налоговый период – ноябрь и декабрь 2010 года. За эти месяцы материальная выгода определяется без учета процентной ставки, установленной договором, т.к. уплата процентов за пользование кредитными средствами начинается с 1 февраля 2011 года.

При определении налогооблагаемого дохода этого работника за 2010 год учитывается материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование работником кредитными средствами. $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ составляют 9,75% ($13\% \times \frac{3}{4}$). Размер материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитными средствами определяем, используя формулу:

$$1466,51 \text{ руб.} = \frac{90000 \text{ руб.}}{365 \text{ дн.}} \cdot 0,0975 \cdot 61 \text{ дн.}$$

Налог на доходы физических лиц исчисляется по ставке 13% и составит $190,65 \text{ руб.} = 1466,51 \times 13\% / 100\%$.

Второй налоговый период – первый год погашения ссуды. Переходящий остаток кредита на начало 2011 года составит 90 000 руб.

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование работником кредитными средствами, и сумма налога на доходы физических лиц рассчитывается в следующем порядке.

1. Первый месяц – январь 2011 года. 1 февраля 2011 года работник возвращает в счет погашения кредита 1500 руб. $= 90\,000 / 5 \text{ лет} = 18\,000 / 12 \text{ мес.}$, и уплачивает проценты за январь в размере:

$$535,07 \text{ руб.} = \frac{90000}{365 \text{ дн.}} \cdot 0,07 \cdot 31 \text{ дн.}$$

Сумма процентной платы за период с 1 по 31 января 2011 года определяется исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, на дату получения кредита, и составляет $745,27 \text{ руб.} = \frac{90000}{365 \text{ дн.}} \cdot 0,0975 \cdot 31 \text{ дн.}$

Материальная выгода по кредитному договору за январь 2011 г. составит $210,2 \text{ руб.} = 745,27 \text{ руб.} - 535,07 \text{ руб.}$

Налог на доходы физических лиц составит:

$$27,33 \text{ руб.} = 210,2 \times 13\% / 100\%.$$

2. Второй месяц – февраль 2011 года. Т.к. работник с 1 февраля 2011 г. ежемесячно вносит в счет погашения ссуды 1,5 тыс. руб., то для определения материальной выгоды, в виде экономии на процентах за пользование работником кредитными средствами по истечении очередного месяца, в расчет принимается невозвращенный остаток заемных средств на начало этого месяца. 1 марта 2011 г. работник банка возвращает в счет погашения кредита

1500 руб. и уплачивает проценты за февраль в размере 475,23 руб. = $\frac{88500 \text{руб.}}{365 \text{дн.}} 0,70 * 28 \text{дн.}$

Сумма процентной платы за период с 1 по 28 февраля 2011 г. составляет:

$$661,93 \text{ руб.} = \frac{85500 \text{руб.}}{365 \text{дн.}} 0,0975 * 28 \text{дн.}$$

Теперь определим размер материальной выгоды по кредитному договору за февраль 2011 г. Она будет равна 186,7 руб. = 661,93 руб. – 475,23 руб.

Сумма налог на доходы физических лиц составит:

$$24,27 \text{ руб.} = 186,7 \text{ руб.} * 13\% / 100\%.$$

Пример 2.

Физическое лицо, являющееся резидентом РФ, получало в n-ом году выигрыши от игры на тотализаторе от организатора тотализатора: 29 мая в размере 5 000 руб. и 4 июня – 2 000 руб. А также приняло участие в рекламном конкурсе проводимом фирмой «Норд-Сервис» и выиграло телевизор стоимостью 15 тыс. руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть удержана у данного гражданина.

Решение.

Налогообложение выигрышей, выплачиваемых организаторам тотализаторов, производится по ставке 13% (ст. 224 п.1 НК РФ).

Таким образом, организатор должен был при выплате выигрышей физическому лицу удержать с них налог на доходы по ставке 13%:

$$910 \text{ руб.} = (5000 + 2000) * 13\% / 100\%$$

По призам, полученным при участии в конкурсах проводимых в целях рекламы применяется ставка налога на доходы физических лиц в размере – 35% (ст. 224 п.2 НК РФ). Следовательно, со стоимости телевизора данное физическое лицо уплатит налог в сумме:

$$5250 \text{ руб.} = 15000 * 35\% / 100\%.$$

Пример 3.

Определите сумму налога на имущество физических лиц на строение, которое находится в совместной собственности двух физических лиц, если между ними нет согласованности по уплате налоговых обязательств, а инвентаризационная стоимость строения составляет 1 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, – 200 000 руб.

Решение.

По ст.3 п.1 Закона «О налоге на имущество физических лиц» №2003-1 от

09.12.1991г. (в ред. от 27.07.2010г. № 229-ФЗ) ставка налога составляет от 0,3 до 2%. Воспользуемся для расчета максимальной ставкой – 2%.

По ст. 5 п. 2 этого же закона указано, что налог уплачивается в равных долях. По ст. 5 п. 5 Закона «О налоге на имущество физических лиц» по новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением.

Общая сумма налога на имущество физических лиц: $1\,400\,000 * 2\%/100\% = 28\,000$ руб.

Соответственно, каждый налогоплательщик в налоговом периоде обязан внести по 14 000 руб. ($28\,000 / 2$ чел.) за данное строение.

За возведенную в июне пристройку налог будет уплачиваться со следующего года.

3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. учится на втором курсе вечернего ВУЗа, за что уплатил 30 тыс. руб. Его сын учится на 1 курсе в гимназии. За его обучение уплачено 20 тыс. руб. А 19-летняя дочь Иванова является студенткой дневной формы обучения, за ее обучение уплачено 35 тыс. руб. Все учебные заведения имеют соответствующий статус.

Определите налоговую базу налога на доходы физических лиц Иванова И.И., если его доход в отчетном году составил 7,5 млн. руб.

Задача 2.

5 июля Петровым приобретено 1000 акций за 120 тыс. руб., расходы по оплате услуг по их приобретению составили 6 тыс. руб. Максимальная цена сделки с однородными ценными бумагами на торгах данного организатора составила 160 руб. за одну акцию, минимальная - 80 руб.

20 ноября из этого пакета Петров реализовал 800 акций за 120 тыс. руб., расходы по реализации составили 10 тыс. руб. Максимальная цена сделки с однородными ценными бумагами на торгах данного организатора составила 140 руб. за одну акцию, минимальная - 110 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате Петровым по проведенным сделкам.

Задача 3.

Физическое лицо заключило 2 августа кредитный договор сроком на 3 месяца, по которому получило кредит для приобретения ценных бумаг, в сумме 100 000 руб. По кредитному договору вся сумма кредита возвращается

2 ноября этого же года с одновременной уплатой процентов за пользование этим кредитом, исходя из 18% годовых. Примем, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в течении срока действия договора установлена в размере 8,25% годовых.

Определить сумму, на которую подлежит уменьшению доход данного физического лица по сделке купли-продажи ценных бумаг в целях налогообложения.

Задача 4.

Пенсионер Сидоров Т.Т. заключил договор срочного пенсионного рублевого вклада 15 августа сроком на один год под 10% годовых. Сумма вклада составляет 25 000 руб. Примем, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в течение срока действия договора была установлена в размере 8% годовых. По условиям договора проценты выплачиваются физическому лицу по окончании срока действия договора (одновременно с возвратом суммы вклада) – 15 августа следующего года.

Какова сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию у данного пенсионера? Рассчитайте сумму процентов по вкладу, которую получит налогоплательщик.

Задача 5.

Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятии в сумме 80 000 руб., в том числе в январе – апреле 40 000 руб. и в мае-августе 40 000 руб.

Определить сумму налога на доходы, удержанную с работника за восемь месяцев.

Задача 6.

Определите сумму налога на имущество физических лиц на строение, инвентаризационная стоимость которого равна 900 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, – 400 000 руб.

Задача 7.

Гражданин имеет в собственности квартиру в Москве инвентаризационной стоимостью 9 450 000 руб., в Нижнем Новгороде дом инвентаризационной стоимостью 3 370 000 руб. и гараж 180 000 руб. Ставки налога на строения и сооружения:

- ✓ в Москве – 0,1% инвентаризационной стоимости имущества;
- ✓ в Нижнем Новгороде: 0,1% – до 300 тыс. руб.; 0,2% – от 300 до 500 тыс. руб.; 0,4% – от 500 до 1 000 тыс. руб.; 0,5% – свыше 1 000 тыс.

руб.

Определить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате данным гражданином.

Задача 8.

Дом инвентаризационной стоимостью 956 000 руб. находится в долевой собственности (1/4, 1/2, 1/4) следующих владельцев: отца (68 лет), дочери и брата отца, который с 14 августа стал пенсионером. Брату отца принадлежит гараж на территории этого муниципального образования – 88000 руб. Ставки налога на имущество:

- ✓ с жилых строений и сооружений: 0,05% – до 300 тыс. руб.; 0,1% – от 300 до 500 тыс.; 0,2% – свыше 500 тыс. руб.;
- ✓ с нежилых: 0,1% – до 300 тыс. руб.; 0,3% – от 300 до 500 тыс.; 0,5% – свыше 500 тыс. руб.

Определить сумму налога на имущество физических лиц к уплате каждому налогоплательщику и сумму налога, уплаченного в бюджет от жилого строения в общем.

Задача 9.

По наследству гражданке И. достался дом стоимостью 1,5 млн. руб. Наследство было открыто 15 мая.

Обязана ли гражданка И. уплачивать налог на имущество физических лиц в данном году? Если да, то определить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате гражданкой И.

Задача 10.

Иванов И.И., владелец квартиры, стоимостью 850 тыс. руб., в ноябре месяце был признан инвалидом 1 группы.

Определить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате данным гражданином со стоимости квартиры в налоговом периоде.

4. Вопросы

1. Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджетов?
2. Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц?
3. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
4. Дайте определение понятия «налоговый агент».
5. Что является объектом налогообложения?

6. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
7. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?
8. Какой установлен порядок определения налогооблагаемой базы?
9. В каком порядке определяются доход, полученный в натуральной форме?
10. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
11. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
12. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
13. Что такое «материальная выгода»?
14. Каков порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами?
15. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
16. Какая система льгот предусмотрена законодательством?
17. Какие основные льготы установлены законом при взимании налога на доходы физических лиц?
18. Какая существует система налоговых вычетов?
19. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
20. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
21. Сколько раз налогоплательщик может пользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
22. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
23. По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
24. В каких случаях стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания не включается в состав совокупного дохода физических лиц?
25. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
26. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
27. Каковы стандартные налоговые вычеты?
28. До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?
29. Какие лица относятся к числу иждивенцев?

30. На основании каких документов уменьшается облагаемый налогом доход физических лиц, имеющих детей?
31. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
32. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 и 35%?
33. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
34. Назовите порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Перечислите особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов Российской Федерации.
36. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
37. Как рассчитываются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
38. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
39. Каковы особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации?
40. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
41. В какие сроки уплачивается налог на доходы физических лиц, исчисленный на основании поданной декларации?
42. За какой период взыскиваются суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от уплаты налога?
43. Как проводится перерасчет по налогу при представлении физическими лицами документов после возникновения у них права на льготы?
44. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
45. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
46. Каков порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?
47. Каков порядок устранения двойного налогообложения?
48. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?
49. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
50. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.

51. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
52. Что такое «инвентаризационная стоимость имущества»?
53. Каков порядок определения налогоплательщиков, если имущество находится в совместной собственности, долевой собственности?
54. Имеют ли право законодательные органы регионов вводить ставки налога?
55. Назовите ставки налога на имущество физических лиц.
56. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
57. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
58. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
59. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
60. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
61. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
62. Каков порядок уплаты налога?

Практическая подготовка 6. Таможенные пошлины.

Таможенные платежи – это пошлины, налоги и сборы, взимаемые государственными органами с участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при перемещении грузов, товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза (ТС).

Согласно п. 1 статьи 34 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая), таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, настоящим Кодексом (Налоговым), иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами.

Объектом обложения таможенными пошлинами и налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу согласно 51 статье Таможенного кодекса Евразийского экономического союза - ТК ЕАЭС. (ранее см. статья 75 Таможенного кодекса Таможенного Союза – ТК ТС).

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от

товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика) (Статья 51 ТК ЕАЭС).

Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с налоговым законодательством.

Виды таможенных платежей

В 46 статье ТК ЕАЭС определены следующие виды таможенных платежей:

- Ввозная таможенная пошлина;
- Вывозная таможенная пошлина;
- Налог на добавленную стоимость;
- Акциз;
- Таможенные сборы;
- Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза, согласно 2 статьи ТК ЕАЭС (ранее см. статья 4 ТК ТС). Пошлина бывает ввозная и вывозная. Размер взимаемых пошлин разнится в зависимости от вида товара и категории участника ВЭД и указан в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕТТ). На ряд товаров (автомобили, нефтепродукты) установлены высокие ввозные и вывозные таможенные пошлины. От уплаты пошлин освобождены физические лица, перевозящие через таможенную границу товары для личного пользования (товары, не являющиеся товарами для личного пользования см. Приложение №6 к Решению №107).

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это вид таможенных платежей, который начисляется при ввозе товаров на территорию ТС. НДС бывает двух видов: 0%, 10% или 20% (до 31.12.18 составлял 18%). Величина НДС зависит от вида товаров (на некоторые товары предоставляется преференция - 0%).

Акциз – это разновидность косвенных налогов и накладывается на подакцизную продукцию (нефтепродукты, автомобили, алкогольные и табачные изделия), то есть на товары, спрос на которые не меняется из-за повышения или понижения их стоимости.

Таможенные сборы – это обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий ст. 47 ТК ЕАЭС (ранее Статья 72 ТК ТС).

Расчет таможенных платежей и их методы.

Таможенные платежи – это комплексная величина, состоящая из нескольких видов обязательных таможенных выплат: сбор за таможенное оформление, акциз, пошлина и НДС, которая рассчитывается в зависимости от вида товара согласно его коду ТН ВЭД по таможенному тарифу таможенного союза.

Пример расчета таможенного платежа:

При стоимости товара 1200 долларов, при условии что пошлина по нему составит 10% и НДС 20% таможенный платеж будет рассчитан следующим образом:

основа начисления 1200 долларов (80400,00 руб. по курсу ЦБ РФ на момент подачи декларации*)

1) сбор за таможенное оформление 375,00 руб.

2) 10% пошлина 8040,00 руб.

3) 20% НДС 17688,00 руб. $(80400,00 + 8040,00 = 88440,00 \text{ руб.} \cdot 0,20 = 17688,00 \text{ руб.})$

Итоговая сумма таможенного платежа уплаченного в таможенню составит 389,59 долларов США или по курсу ЦБ на момент подачи декларации 26103,00 руб.

Итоговая стоимость товара при ввозе в РФ с учетом уплаты таможенных платежей составит 1584,00 долларов США или 106128,00 руб.

$(1200,00 + 389,59 = \underline{1584,59 \text{ долларов США}} \text{ или } 80400,00 + 26103,00 = \underline{106128,00 \text{ руб.}})$

Расчет платежей по видам					
Вид	Основа начисления (руб.)	Основа начисления (USD)	Ставка %	Сумма таможенных платежей на момент оформления в руб.	Сумма таможенных платежей в валюте контракта (USD)
Таможенный сбор	80400,00	1200,00		375,00	5,59
Пошлина	80400,00	1200,00	10%	8040,00	120,00
Акциз	Не облагается	Не облагается		0,00	0,00
НДС	884400,00	1320,00	20%	17688,00	264,00

Таможенный платеж составит:	26103,00	389,59

В примере курс ЦБ на момент оформления декларации взят из расчета 67 рублей за 1 доллар США

Расчет таможенных пошлин может быть произведен только после того, как будет известна таможенная стоимость декларируемого товара. Таможенная стоимость товара (ТСТ) – это сумма стоимости товара и стоимости его доставки до таможенной границы (таможенного союза при импорте). Если стоимость транспортировки можно узнать у компании-перевозчика, то стоимость товара декларант может получить из контракта (договора) внешнеторговой сделки.

Методы определения таможенной стоимости

Существует **6 методов** определения таможенной стоимости товара ТК ЕАЭС Глава 5 (ранее см. Соглашение от 25 января 2008 года “Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза”) (Смотреть):

1. По стоимости сделки с ввозимым товаром. Это наиболее часто употребляемый метод оценки таможенной стоимости товаров (СТ). Она определяется исходя из стоимости внешнеторговой сделки на момент пересечения товаром таможенной границы включая затраты (на транспортировку, страхование и лицензирование), понесенные декларантом до момента пересечения груза через таможенную границу.

2. По стоимости сделки с идентичными товарами. СТ определяется исходя из анализа сделок по аналогичным товарам. Метод применим только тогда, когда сравниваемые товары:

- Были проданы для ввоза на территорию Российской Федерации;
- Были ввезены примерно в одно и то же время с оцениваемым товаром (не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров);
- Были ввезены примерно в том же количестве и на тех же коммерческих условиях, что и оцениваемый товар. Если идентичные товары ввозились в ином количестве и на других условиях, декларант производит корректировку их цен с учетом этих факторов и должен документально подтвердить таможенному инспектору обоснованность таких вычислений. Если при применении данного метода выявилось более одной цены сделки по идентичным товарам, то при определении таможенной стоимости декларируемого товара за основу берется самая низкая из них.

3. По стоимости сделки с однородными товарами. Данный метод определения СТ схож со вторым методом, но отличается тем, что анализируются сделки с однородными товарами, то есть товарами, которые не являются полностью идентичными, но имеют достаточное количество сходных характеристик и состоят из схожих компонентов, что позволяет таким товарам выполнять аналогичные функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми с декларируемым товаром.

4. На основе вычитания стоимости. Метод оценки СТ основывается на стоимости по которой однородные или идентичные товары были реализованы наибольшей агрегированной партией на территории Российской Федерации с вычетом таких затрат, как оплата таможенных пошлин, расходы на транспортировку товара и его продажу и др.

5. На основе сложения стоимости. СТ определяется на основе расчетной стоимости декларируемого товара. Расчетная стоимость товара определяется путем сложения:

- Расходов по изготовлению и расходов на производство товара;
- Суммы прибыли и коммерческих расходов;
- Расходов на транспортировку;
- Расходов на погрузку и выгрузку;
- Расходов на страхование.

6. Резервный метод. Размер СТ определяется на основе оценок экспертов. Для вынесения оценки ТСТ, эксперты изучают стоимость сделки по ввезенному товару, сравнивают ее с теми ценами, по которым ввезенный товар продается в стране в обычных условиях торговли и конкуренции.

Для оценки СТ декларанту могут потребоваться следующие документы: прямой контракт с заводом, документы, подтверждающие факт оплаты за товар, экспортная декларация, инвойс, прайс – лист завода, приложение к контракту с ценами, официальный сайт завода с ценами и артикулами совпадающими с данными, указанными во внешнеторговом контракте.

На основе таможенной стоимости товара определяется размер таможенной пошлины. Размеры и виды таможенных пошлин определены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС). Таможенный тариф предусматривает три вида ставок:

- **Адвалорная** – ставка представляет собой фиксированную процентную ставку. Размер таможенной пошлины определяется в зависимости от таможенной стоимости товара (стоимость товара+стоимость доставки товара до границы);

- **Специфическая** – размер пошлины строго фиксирован и накладывается на единицу товара (литр, килограмм, и т.д.);
- **Комбинированная** – ставка сочетает в себе и адвалорную и специфическую виды ставок. При расчете таможенных пошлин выплата подлежит та пошлина, сумма которой больше.

Помимо таможенной пошлины на таможне взимаются НДС, акциз и другие таможенные сборы.

НДС, согласно статье 164 Налогового кодекса Российской Федерации, бывает двух видов: 10% и 20% (Согласно закону № 303-ФЗ, с 2019 года).

Акцизные сборы также определяются согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (см. статья 193 НК РФ, часть 2).

Виды и ставки **таможенных сборов** устанавливаются внутренним законодательством государств-членов ЕАЭС. К таможенным сборам относятся:

- Сбор за таможенное оформление - размер устанавливается Правительством РФ;
- Сбор за таможенное сопровождение (сумма таможенных платежей зависит от расстояния перемещения груза);
- Сбор за хранение груза на таможенном складе, согласно п. 3 статьи 47 ТК ЕАЭС (ранее п. 3 статьи 72 ТК ТС), размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Ставки сбора за таможенное оформление товаров (с учетом 25% скидки при электронном декларировании).

Декларированная стоимость груза при импорте	Размер ставок сборов за таможенное оформление
Включительно до 200000 рублей	375 руб.
Свыше 200000 рублей и включительно до 450000 рублей	750 руб.
Свыше 450000 рублей и включительно до 1200000 рублей	1500 руб.
Свыше 1200000 рублей и включительно до 2500000 рублей	4125 руб.
Свыше 2500000 рублей и включительно до 5000000 рублей	5625 руб.

Свыше 5000000 рублей и включительно до 10000000 рублей	15000 руб.
Свыше 10000000 рублей	22500 руб.

Размер и условия применения специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин устанавливаются в соответствии с международными договорами или внутренним законодательством государств – членов Таможенного союза. Взимание таможенных платежей (специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин) происходит в порядке аналогичном взиманию ввозной таможенной пошлины ТК ЕАЭС статья 71 (ранее см. статья 70 ТК ТС).

Также к таможенным платежам относятся всевозможные пени и штрафы, начисленные за задержку или уклонение от уплаты таможенных платежей.

Таможенные платежи уплачиваются в валюте страны, в которой происходит таможенное оформление товара.

Уклонение от таможенных платежей

Уклонение от уплаты таможенных платежей недопустимо и наказывается наложением штрафов, начислением пеней и даже наложением административного ареста.

Однако ТК ЕАЭС предусматривает случаи, когда размер таможенных платежей может быть существенно снижен. Речь идет и о льготах по уплате таможенных платежей.

Льготы по уплате таможенных платежей

Тарифные преференции – освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли, либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны, или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся или наименее развитых стран, пользующихся единой системой тарифных преференций Таможенного союза (статья 36 Закона РФ от 21 мая 1993 года №5003-1 “О таможенном тарифе”).

Тарифные льготы – это льготы по уплате таможенных пошлин. Они распространяются на товары, произведенные в странах, имеющих с Российской Федерацией договор о взаимном предоставлении тарифных преференций и льгот.

Льготы по уплате налогов. К данным льготам, например, относятся льготы по уплате НДС при ввозе на территорию Российской Федерации товаров импортного производства, относящихся к технологическому оборудованию, аналоги которых в России не производятся (статья 150 НК РФ).

Размеры и виды **льгот по уплате таможенных сборов** определяются внутренним законодательством государств-членов ЕАЭС.

Уплата таможенных платежей – порядок и сроки

Обязанность по оплате таможенных платежей возложена на декларанта согласно статье 50 ТК ЕАЭС (ранее см. статья 79 ТК ТС). После расчёта таможенных платежей, декларант вносит средства на счет таможенного органа, который осуществляет таможенное оформление декларируемого товара. Физические лица могут вносить средства через специализированные терминалы на территории таможенного поста (при наличии). Юридические лица могут воспользоваться таможенной картой или картой платежной системы “Раунд”, позволяющим вносить таможенные платежи без задержек.

При расчете таможенных платежей необходимо учитывать колебания валютных курсов.

Сроки уплаты таможенных платежей. Таможенные платежи выплачиваются декларантом в виде аванса. Они должны поступить на счет таможенного органа до момента подачи таможенной декларации.

Возврат таможенных платежей

В случае переплаты таможенных платежей декларант вправе обратиться в таможенный орган с письменным заявлением о возврате переплаченных средств. К заявлению необходимо приложить документы, подтверждающие этот факт.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1. (адвалорная ставка пошлины, НДС 20 %, таможенный сбор)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Венгрия
- Графа 16 «Страна происхождения» — Венгрия
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Зонт, материал купола нейлон, автомат-телескопический
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 1 931 300 р.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 66 01 91 000 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – адвалорная; $P_a = 15 \%$

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{па} = TC \times P_a = 1\,931\,300 \times 15 \% = 289\,695 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (1\,931\,300 + 289\,695) \times 20\% = 444\,199 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 8\,530 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{п} + C_{ндс} + C_{тсб} = 289\,695 + 444\,199 + 8\,530 = 742\,424 \text{ р.}$$

Задача 2. (специфическая ставка пошлины, акциз, НДС 20 %, таможенный сбор)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Польша
- Графа 16 «Страна происхождения» — Польша
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Пиво солодовое, светлое, крепостью 5.3%, в бутылках емкостью 0,5 л, в количестве 11 200 бутылок
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 1 646 400 р.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 22 03 00 010 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – специфическая; $P_c = 0,018$ Евро/л

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{\text{пс}} = B_{\text{тп}} \times P_c \times K_v = 11\,200 \times 0,5 \times 0,018 \times 70,7296 = 7\,129,54 \text{ р.}$$

В соответствии со ст. 193 НК РФ ставка акциза – специфическая; $A_c = 22$ р./л

Рассчитаем объем товара в литрах:

$$B_{\text{та}} = 11\,200 \text{ б.} \times 0,5 \text{ л} = 5\,600 \text{ л}$$

Сумма акциза, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{\text{ас}} = B_{\text{та}} \times A_c = 5\,600 \times 22 = 123\,200 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (TC + C_{\text{п}} + C_{\text{а}}) \times H = (1\,646\,400 + 7\,129,54 + 123\,200) \times 20\% = 355\,345,91 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 8\,530 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$TP = C_{\text{п}} + C_{\text{а}} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 7\,129,54 + 123\,200 + 355\,345,91 + 8\,530 = 494\,205,45 \text{ р.}$$

Задача 3. (комбинированная ставка пошлины, НДС 10 %, таможенный сбор)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Турция
- Графа 16 «Страна происхождения» — Турция
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия

- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Томаты свежие, ввозимые с 1 июня по 30 сентября
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000
- Графа 38 «Вес нетто (кг)» — 19 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 570 000 р.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара — 07 02 00 000 5

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины — комбинированная; $P_a = 15 \%$ но не менее $P_c = 0,08$ Евро/кг.

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{па} = TC \times P_a = 570\,000 \times 15\% = 85\,500 \text{ р.}$$

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{пс} = B_{тп} \times P_c \times K_v = 19\,000 \times 0,08 \times 70,7296 = 107\,504,89 \text{ р.}$$

Уплате подлежит наибольшая из полученных сумм — 107 504,89 р.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 ставка НДС равна 10%; $H = 10\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (570\,000 + 107\,504,89) \times 10\% = 67\,750,49 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 3\,100 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$TP = C_{п} + C_{ндс} + C_{тсб} = 107\,504,89 + 67\,750,49 + 3\,100 = 178\,355,38 \text{ р.}$$

Задача 4. (специфическая ставка пошлины, комбинированная ставка акциза, НДС 20 %, таможенный сбор)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — США
- Графа 16 «Страна происхождения» — США
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Сигареты с фильтром, содержащие табак, 20 сигарет в пачке, в количестве 140 000 пачек
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 7 700 000 р.

Согласно заявлению декларанта максимальная розничная цена составляет 195 р. за 1 пачку сигарет.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 «Код товара» – 24 02 20 900 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – специфическая; $P_c = 2$ Евро/1 000 шт.

Рассчитаем количество товара за единицу измерения которого установлена ставка пошлины (1 000 шт.):

$$B_{\text{шт}} = 140\,000 \text{ пачек} \times 20 \text{ сигарет} / 1\,000 = 2\,800 \text{ тысяч шт.}$$

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{\text{пс}} = B_{\text{шт}} \times P_c \times K_v = 2\,800 \times 2 \times 70,7296 = 396\,085,76 \text{ р.}$$

В соответствии со ст. 193 НК РФ ставка акциза – комбинированная; $A_c = 1\,966$ р./1 000 шт. + $A_a = 14,5\%$ расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 671 рубля за 1 000 шт.

Специфическая составляющая ставки акциза установлена за 1 000 шт., исходя из чего количество подакцизного товара в натуральном выражении $B_{\text{та}} = 2\,800$ тысяч шт.

Для расчета адвалорной составляющей ставки акциза определим расчетную стоимость подакцизного товара исходя из максимальной розничной цена за 1 пачку:

$$P_c = 140\,000 \text{ пачек} \times 195 \text{ р. за 1 пачку сигарет} = 27\,300\,000 \text{ р.}$$

Сумма акциза, рассчитанная по комбинированной ставке:

$$C_{\text{ак}} = B_{\text{та}} \times A_c + P_c \times A_a = 2\,800 \times 1\,966 + 27\,300\,000 \times 14,5\% = 9\,463\,300 \text{ р.}$$

Исходя из формулировки ставки акциза, полученную сумму необходимо сравнить с суммой акциза, рассчитанной по специфической ставке $A_c = 2\,671$ р./1 000 шт.

Сумма акциза, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{ac} = B_{та} \times A_c = 2\,800 \times 2\,671 = 7\,478\,800 \text{ р.}$$

Уплате подлежит наибольшая из полученных сумм – 9 463 300 р.

Также необходимо учитывать, что налогоплательщики, осуществляющие ввоз в Российскую Федерацию сигарет исчисляют суммы акциза в период с 1 сентября по 31 декабря (включительно) каждого календарного года с учетом коэффициента. Порядок определения коэффициента установлен п. 10 ст. 194 НК РФ).

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п} + C_a) \times H = (7\,700\,000 + 396\,085,76 + 9\,463\,300) \times 20\% = 3\,511\,877,15 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 23\,000 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{п} + C_a + C_{ндс} + C_{тсб} = 396\,085,76 + 9\,463\,300 + 3\,511\,877,15 + 23\,000 = 13\,394\,262,91 \text{ р.}$$

Задача 5. (ввоз товаров из стран — пользователей единой системы тарифных преференций Союза)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Сейшелы
- Графа 16 «Страна происхождения» — Сейшелы
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Мясо «Лягушачьего» краба копченное и замороженное, в упаковках весом 9 кг, количество упаковок 870 шт.
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000

- Графа 38 «Вес нетто (кг)» — 7 830
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 15 185 000 р.

Сертификат о происхождении товара формы «А» предоставлен, правила прямой поставки и непосредственной закупки соблюдены.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 03 06 14 050 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – комбинированная; $P_a = 13 \%$ но не менее $P_c = 1,95$ евро за кг.

В отношении данного товара предоставляется тарифная преференция в связи с соблюдением следующих условий:

- страна происхождения ввозимых товаров включена в перечень развивающихся стран — пользователей единой системы тарифных преференций Союза;
- товар включен в перечень преференциальных товаров;
- обеспечено выполнение требований, предусмотренных действующими в рамках Союза правилами определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран.

Таким образом, в отношении данного товара применяется ставка ввозной таможенной пошлины в размере 75 процентов от ставки ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

То есть ставка пошлины $P_a = 13 \% \times 0,75 = 9,75 \%$ но не менее $P_c = 1,95$ евро за кг $\times 0,75 = 1,4625$ евро за кг.

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{па} = TC \times P_a = 15\,185\,000 \times 9,75 \% = 1\,480\,537,5 \text{ р.}$$

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{пс} = V_{тп} \times P_c \times K_v = 7\,830 \times 1,4625 \times 75,55 = 865\,151,38 \text{ р.}$$

Применяется наибольшая из полученных сумм – 1 480 537,5 р.

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (TC + C_{\text{п}}) \times H = (15\,185\,000 + 1\,480\,537,5) \times 20\% = 3\,333\,107,5 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 30\,000 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$TP = C_{\text{п}} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 1\,480\,537,5 + 3\,333\,107,5 + 30\,000 = 4\,843\,645 \text{ р.}$$

Задача 6. (ввоз товаров из стран — пользователей единой системы тарифных преференций Союза)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Китай
- Графа 16 «Страна происхождения» — Китай
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Солнцезащитные очки Celine в комплекте с футляром. Размеры: ширина оправы: 14,5 см, ширина линз: 5,5 см, высота линз: 5 см, ширина мостика: 1 см, длина дужки: 14 см. Материал оправы, линз и заглушки: пластик, тип линз: градиентные.
- Графа 37 «Процедура» — 40 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 822 500 р.

Сертификат о происхождении товара формы «А» предоставлен, правила прямой поставки и непосредственной закупки соблюдены.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара — 90 04 10 910 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины — адвалорная; $P_a = 5\%$

Несмотря на то, что страна происхождения ввозимых товаров включена в перечень развивающихся стран — пользователей единой системы тарифных преференций Союза, в отношении данного товара не предоставляется тарифная преференция в связи с тем, что товар не включен в перечень преференциальных товаров.

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{\text{па}} = TC \times \Pi_a = 822\,500 \times 5\% = 41\,125 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (TC + C_{\text{п}}) \times H = (822\,500 + 41\,125) \times 20\% = 172\,725 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 3\,100 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{\text{п}} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 41\,125 + 172\,725 + 3\,100 = 216\,950 \text{ р.}$$

Задача 7. (помещение продуктов переработки вне таможенной территории под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 40 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Венгрия
- Графа 16 «Страна происхождения» — Венгрия
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Мебель деревянная кухонная секционная
- Графа 37 «Процедура» — 40 21 133
- Графа 38 «Вес нетто (кг)» — 300
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 500 000 р.
- «Стоимость переработки» — 350 000 р.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 94 03 40 100 0

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – комбинированная; 12,5%, но не менее 0,29 Евро/кг

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{\text{па}} = CT_{\text{пер}} \times \Pi_a = 350\,000 \times 12,5\% = 43\,750 \text{ р.}$$

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{\text{пс}} = (B_{\text{тп}} \times \Pi_{\text{с}} \times K_{\text{в}}) \times (CT_{\text{пер}}/TC) = (300 \text{ кг} \times 0,29 \times 75,55) \times (350\,000 / 500\,000) = 4\,601 \text{ р.}$$

Уплате подлежит пошлина в размере 43 750 р. как наибольшая из полученных сумм.

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = CT_{\text{пер}} \times H = 350\,000 \times 20\% = 70\,000 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 3\,100 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при помещении продукта переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{\text{пс}} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 43\,750 + 70\,000 + 3\,100 = 116\,850 \text{ р.}$$

Задача 8. (помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 53 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Германия
- Графа 16 «Страна происхождения» — Германия
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Седельный тягач Mercedes-Benz Actros 1863 LS, год выпуска 2019, двигатель дизельный, объемом 15 600 куб.см, мощностью 460 кВт (625 л.с.), класс экологической безопасности Euro6d, колёсная формула 4×2
- Графа 37 «Процедура» — 53 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 8 896 950 р.

Тягач ввозится на срок четыре календарных месяца.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 87 01 20 101 3

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – адвалорная; $P_a = 5 \%$

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{па} = TC \times P_a = 8\,896\,950 \times 5\% = 444\,847,5 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (8\,896\,950 + 444\,847,5) \times 20\% = 1\,868\,359,5 \text{ р.}$$

Сумма уплачиваемых пошлин и налогов за каждый полный и неполный календарный месяц периода применения частичной уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (периодические таможенные платежи), рассчитаем по формуле:

$$TP_{пер} = (C_{п} + C_{ндс}) \times 3 \% = (444\,847,5 + 1\,868\,359,5) \times 3\% = 69\,396,21 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 25\,000 \text{ р.}$$

Определим сумму таможенных платежей, подлежащих уплате за 4 месяца нахождения товара на таможенной территории Союза:

$$TP_{в} = TP_{пер} \times N + C_{тсб} = 69\,396,21 \times 4 + 25\,000 = 302\,584,84 \text{ р.}$$

Задача 9. (помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза с последующим помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 53 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Бельгия
- Графа 16 «Страна происхождения» — Бельгия
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Комбайн зерноуборочный New Holland CX6090 ELEVATION, 2017 г, 299 л.с.
- Графа 37 «Процедура» — 53 00 000
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 5 600 000 р.

Срок временного ввоза с 15 июля по 20 октября.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 84 33 51 000 9

В соответствии с ЕТТ ЕАЭС ставка пошлины – адвалорная; $P_a = 5 \%$

Сумма пошлины, рассчитанная по адвалорной ставке:

$$C_{па} = TC \times P_a = 5\,600\,000 \times 5\% = 280\,000 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (5\,600\,000 + 280\,000) \times 20\% = 1\,176\,000 \text{ р.}$$

Сумма уплачиваемых пошлин и налогов за каждый полный и неполный календарный месяц периода применения частичной уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (периодические таможенные платежи), рассчитаем по формуле:

$$TP_{пер} = (C_{п} + C_{ндс}) \times 3\% = (280\,000 + 1\,176\,000) \times 3\% = 43\,680 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 20\,000 \text{ р.}$$

$N = 4$ (июль, август, сентябрь, октябрь)

Определим сумму таможенных платежей, подлежащих уплате за 4 месяца нахождения товара на таможенной территории Союза:

$$TP_{в} = TP_{пер} \times N + C_{тсб} = 43\,680 \times 4 + 20\,000 = 194\,720 \text{ р.}$$

В случае помещения временно ввезенного зерноуборочного комбайна под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по истечении 4 месяцев сумма таможенных платежей исчисляется в следующем порядке:

$$TP_{ввп} = (C_{п} + C_{ндс}) - TP_{пер} \times N + C_{тсб} = (280\,000 + 1\,176\,000) - 43\,680 \times 4 + 20\,000 = 1\,301\,280 \text{ р.}$$

Задача 10. (помещение товаров под таможенную процедуру реимпорта)

Данные, известные из декларации на товары:

- Графа 1 «ДЕКЛАРАЦИЯ» — ИМ 60 ЭД
- Графа 15 «Страна отправления» — Греция
- Графа 16 «Страна происхождения» — Россия
- Графа 17 «Страна назначения» — Россия
- Графа 31 «Грузовые места и описание товаров» — Ленты конвейерные резиноканевые теплостойкие вида 2Т1 из резиновой смеси класса Т-1 (резина вулканизированная)
- Графа 37 «Процедура» — 60 10 130
- Графа 45 «Таможенная стоимость» — 350 000 р.

Условия освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин выполняются.

Задание: рассчитать сумму таможенных платежей.

Решение.

Графа 33 Код товара – 40 10 12 000 0

Согласно коду, указанному в графе 37 «Процедура» под таможенную процедуру реимпорта помещается ранее вывезенный с таможенной территории Союза товар, в отношении которых применялась таможенная процедура экспорта. В отношении данного товара не осуществляется возмещение ввозных таможенных пошлин, налогов, сумм иных налогов, субсидий.

В связи с выполнением условий освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин уплате подлежит только сумма таможенного сбора.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 1\,550 \text{ р.}$$

$$\text{ТП} = 1\,550 \text{ р.}$$

Вопросы:

1. Дайте характеристику определения таможенных платежей.
2. Перечислите методы определения таможенных платежей.
3. Дайте характеристику методов определения таможенных платежей.
4. Виды ставок таможенного тарифа.
5. Уклонение от таможенных платежей.

6. Льготы по уплате таможенных платежей.
7. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
8. Возврат таможенных платежей.

Практическая подготовка 7. Специальные налоговые режимы.

1. Теоретическое обоснование

1. Сумма вмененного дохода для определенных видов деятельности, руб.:

$$M = C * N * K_1 * K_2, \quad (114)$$

где C – базовая доходность на единицу физического показателя, руб.;

N – количество единиц физического показателя;

K_1 – коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации. Коэффициент-дефлятор публикуется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. В 2011 году равен 1,372 (Приказ Минэкономразвития РФ от 27.10.2010 № 519)

K_2 – коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности.

2. Сумма единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, руб.:

$$V = \frac{M * C_n}{100\%}, \quad (115)$$

где M – сумма вмененного дохода для определенных видов деятельности, руб.;

C_n – ставка налога, %.

3. Сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения:

$$U = НБ \frac{C_n}{100\%}, \quad (116)$$

где $НБ$ – налоговая база, в качестве которой налогоплательщиком самостоятельно могут быть выбраны доходы, либо доходы уменьшенные на сумму расходов;

C_n – ставка налога, %.

4. Расчет налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе

налогообложения, если в качестве нее выбраны доходы:

$$НБ_{\text{дох}} = Д_{\text{реал}} + Д_{\text{внереал}}, \quad (117)$$

где $Д_{\text{реал}}$ – доход от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;

$Д_{\text{внереал}}$ – внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. При определении объекта налогообложения организациями не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251.

5. Расчет налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения, если в качестве нее выбраны доходы уменьшенные на величину расходов:

$$НБ_{\text{дох}} = (Д_{\text{реал}} + Д_{\text{внереал}}) - Р_{\text{нал}}, \quad (118)$$

где $Р_{\text{нал}}$ – расходы, принимаемые в целях налогообложения (ст. 346.16 НК РФ).

6. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения, рассчитываемая при выборе в качестве налогооблагаемой базы доходы, уменьшенные на величину расходов:

$$U_{\text{мин}} = НБ_{\text{дох}} \frac{C_n}{100\%}, \quad (119)$$

2. Примеры решения задач

Пример 1.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января 2011г. переведен на уплату ЕНВД.

В январе 2011г. численность работников составила 3 человека, в феврале – 5, в марте – 10 человек.

Определите величину вмененного дохода данного предпринимателя по итогам налогового периода, если корректирующие коэффициенты имеют следующие значения: $K_1 = 1,372$, $K_2 = 0,7$.

Решение

Значение базовой доходности приведено в НК РФ в ст. 346.29 и соответствует для данного вида деятельности – 12 тыс. руб. в месяц на одного работника.

Исходя из этого рассчитываем размер вмененного дохода:

$$12 \text{ тыс. руб.} \times (3 \text{ чел.} + 5 \text{ чел.} + 10 \text{ чел.}) \times 1,372 \times 0,7 = 207,45 \text{ тыс. руб.}$$

Пример 2.

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов в 2011г. составила 2,5 млн. руб., а сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за 2011г.:

А) 280 тыс. руб.

Б) 60 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую следует уплатить в бюджет предпринимателю, применяющему УСН.

Решение

Так как налогоплательщиком в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, то по ст.346.20 будет применяться ставка единого налога при УСН в размере 6%.

$$\text{Сумма налога по УСН} = 2,5 \text{ млн. руб.} \times 6\% : 100\% = 150 \text{ тыс. руб.}$$

По ст. 346.21 п. 3 НК РФ сумма налога (квартальный авансовых платежей), исчисленная за налоговый (отчетный) период уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за тот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (квартальный авансовых платежей) не может быть уменьшена более чем на 50%.

Рассчитаем сумму, на которую можно уменьшить единый налог при УСН:

$$150 \text{ тыс. руб.} \times 50\% / 100\% = 75 \text{ тыс. руб.}$$

А) Т.к. сумма уплаченных страховых взносов больше, чем сумма, на которую можно уменьшить налог, то предприниматель обязан внести в бюджет сумму 75 тыс. руб., независимо от того, что страховые взносы, уплаченные в 2006г., превышают этот показатель.

Б) Т.к. сумма уплаченных страховых взносов меньше суммы, на которую можно уменьшить налог, то предприниматель может уменьшить налог на всю сумму уплаченных страховых взносов:

$$150 \text{ тыс. руб.} - 60 \text{ тыс. руб.} = 90 \text{ тыс. руб.} - \text{подлежат уплате в бюджет.}$$

3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2011г. Вид предпринимательской деятельности – оказание ветеринарных услуг. В январе предприниматель не приступил к

осуществлению данного вида предпринимательской деятельности. В феврале осуществлял ее без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая предпринимателя) составила 8 человек.

Определите величину вмененного дохода данного предпринимателя и сумму ЕНВД, подлежащую уплате в налоговый период, если корректирующие коэффициенты имеют следующие значения: $K_1 = 1,372$, $K_2 = 0,5$.

Задача 2.

В организации, оказывающей транспортные услуги по перевозке пассажиров, было задействовано в налоговый период 10 автомобилей. Размер выплат и вознаграждений работникам данной организации составил 90 тыс. руб. Значения коэффициентов составляют: $K_1 = 1,12$, $K_2 = 1,17$.

Определите сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате организацией за квартал.

Задача 3.

Организация переведена по одному из видов деятельности на уплату ЕНВД. Вмененный доход за 1 квартал 2011г. составил 100 тыс. руб. В 1 квартале организацией было перечислено в ПФР страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на ЕНВД, в размере 10 тыс. руб. Сюда же входят взносы с выплат управленческому персоналу в части, относящейся к такой деятельности. Кроме того, в 1 квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате данной организацией по итогам 1 квартала.

Задача 4

Индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН и принявшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в 2009г. был получен убыток в размере 100 тыс. руб. В 2010г. доходы предпринимателя составили 900 тыс. руб., а расходы, учитываемые в целях налогообложения, – 600 тыс. руб. В 2011г. доходы организации – 300 тыс. руб., а расходы, учитываемые в целях налогообложения, – 150 тыс. руб.

Сделайте корректировку налогооблагаемой базы индивидуального предпринимателя, применяющего УСН с учетом полученных в 2009г. убытков.

Задача 5

По итогам 2011г. налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, получил доходы в сумме 280 тыс. руб., а также понес расходы в сумме 270 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую внесению в бюджет данным налогоплательщиком.

Задача 6

Налогоплательщик, применяющий УСН по итогам 2011г., получил доходы в сумме 400 тыс. руб., а также понес расходы в сумме 450 тыс. руб. Налогоплательщиком в качестве налоговой базы выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Уплачивается ли в данном случае единый налог по УСН? Если да, определите его сумму.

Задача 7

По итогам отчетного периода налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший в качестве налоговой базы доходы, исчислил единый налог в сумме 9 тыс. руб., за этот же период он исчислил и уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 4,8 тыс. руб.

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

4. Вопросы

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Кто является налогоплательщиком?
3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
4. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
5. Каким образом определяется объект налогообложения?
6. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
7. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
8. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
9. Как учитываются расходы по основным средствам?
10. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?

11. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
12. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
13. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?
14. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
15. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
16. Каковы цели введения данной системы налогообложения?
17. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
18. Что такое базовая доходность?
19. Дайте определение вмененного дохода.
20. Каково значение корректирующих коэффициентов?
21. На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?
22. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
23. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?
24. Назовите срок уплаты налога.

Практическая подготовка 8. Внебюджетные платежи.

5. Теоретическое обоснование

12. База страховых взносов по налогоплательщикам работодателям:

$$B_{\text{раб}} = \text{Вып}(\text{Возн}) - \sum_{\text{необл}} - \text{НЛ}, \quad (93)$$

где $\text{Вып}(\text{Возн})$ – сумма выплат и вознаграждений, начисленных в пользу работников работодателем по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам в натуральной, денежной форме или в виде материальной выгоды;

$\sum_{\text{необл}}$ – необлагаемые суммы;

НЛ – сумма необлагаемого лимита составляет от 415 тыс. руб. выплат (вознаграждений) и выше на одно лицо в год.

13. База по страховым взносам по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства:

$$B_{CB} = D - P_{получ} - P_{развит} - \sum_{необл} - НЛ, \quad (94)$$

где D – доходы по перечисленным видам договоров;

$P_{получ}$ – расходы, фактически произведенные и документально подтвержденные. В случае расходы не подтверждены документально они принимаются к вычету в пределах норматива, установленного ст. 8 п. 7 ФЗ-212.

14. Сумма страховых взносов (СВ), уплачиваемая в Пенсионный фонд РФ налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{фб} = B_{раб} * St_{пф}, \quad (95)$$

где $St_{пф}$ – ставка тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд.

15. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ФСС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{фсс} = B_{раб} * St_{фсс} - P_{гсс}, \quad (96)$$

где $St_{фсс}$ – ставка тарифа страховых взносов в фонд социального страхования;

$P_{гсс}$ – суммы, уплаченные на цели государственного социального страхования в соответствии с законодательством (по временной нетрудоспособности, по материнству).

16. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ОФМС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{офмс} = B_{раб} * St_{офмс}, \quad (97)$$

где $St_{офмс}$ – ставка тарифа страховых взносов в федеральный фонд медицинского страхования.

17. Сумма страховых взносов, уплачиваемая в ТФМС налогоплательщиками работодателями:

$$\sum CB_{офмс} = B_{раб} * St_{офмс}, \quad (98)$$

где $St_{офмс}$ – ставка тарифов страховых взносов в территориальный фонд медицинского страхования.

18. Сумма ежемесячных авансовых платежей, уплачиваемых налогоплательщиками работодателями:

$$\sum A_{еж.мес} = B_{раб} * St - \sum A_{упл}, \quad (99)$$

где St – ставка тарифа по страховым взносам;

$\sum A_{упл}$ – сумма ранее уплаченных авансов.

19.Стоимость страхового года для плательщиков не работодателей:

$$ССГ = МРОТ \times Ст \times 12 мес., \quad (100)$$

где МРОТ –минимальный размер оплаты труда на начало года;

Ст – ставка тарифа страховых взносов.

20.Общий размер страховых взносов для не работодателей по каждому виду страхования:

$$СВ = ССГ \times K_{раб}, \quad (101)$$

где $K_{раб}$ – количество членов крестьянского (фермерского), включая его главу.

21.Размер страховых взносов для не работодателей, если деятельность начала осуществляться после начала календарного года:

$$СВ = ССГ \times K_{мес}, \quad (102)$$

где $K_{мес}$ – количество месяцев осуществления деятельности. При этом за неполный месяц размер страховых взносов определяется пропорционально количеству дней осуществления деятельности в месяце.

22.Общая сумма страховых взносов, уплачиваемая головной организацией по итогам года:

$$\sum СВ_{год} = СВ_{орг} - СВ_{подраз(ф)}, \quad (103)$$

где $СВ_{орг}$ – общая сумма страховых взносов в целом по организации;

$СВ_{подраз(ф)}$ – сумма страховых взносов по обособленным подразделениям и филиалам организации.

6. Примеры решения задач

Пример 1.

Пусть предполагаемый доход индивидуального предпринимателя в 2011 году составит 800 000 руб. Данный налогоплательщик начал осуществлять деятельность с 18 марта 2011 года.

Произведите расчет страховых взносов на 2011 год по всем фондам.

Решение.

МРОТ до 1 июня 2011 года составлял 4330 руб., а после был увеличен до 4611 руб. Рассчитаем МРОТ для предпринимателя с учетом того, что он начал осуществлять деятельность с 18 марта: $4330 \times 2 \text{ мес.} + 4611 \times 7 \text{ мес.} = 40937$ руб. И остается еще учесть 18 дней марта: 4330 руб. – 31 день

X руб. – 18 дней.

Отсюда $X = 2514,19$ руб.Теперь найдем общую сумму МРОТ: $40937 + 2514,19 = 43451,19$ руб.

Стоимость страхового года для данного предпринимателя в ПФ РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 26\%/100\% = 11297,31$ руб.

Стоимость страхового года для предпринимателя в ФСС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 2,9\%/100\% = 1260,08$ руб. В ФСС предприниматель может уплачивать взносы по желанию.

Стоимость страхового года для предпринимателя в ФФОМС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 2,1\%/100\% = 912,47$ руб.

Стоимость страхового года для предпринимателя в ТФОМС РФ составит (по формуле 100): $43451,19 \times 3\%/100\% = 1303,53$ руб.

Пример 2.

Фонд оплаты труда работникам предприятия Х составил 125 500 руб. Из них расходовано на нужды социального страхования (больничные листы) – 4550 руб., заработная плата инвалидов 1,2 и 3 групп – 24000 руб. Были уволены 3 работника, которые получили компенсацию за неиспользованный отпуск в размере общей суммы 2300 руб. В течении года оказывалась материальная помощь 5 работникам в размере – 2 тыс. руб., 5 тыс. руб. и остальным трем по 3,5 тыс. руб.

Рассчитайте базу по страховым взносам и их сумму по фондам.

Решение

В льготлируемой сумме материальная помощь может учитываться в размере не превышающем 4 тыс. руб. в год на одного работника (ст. 9 п. 1 ФЗ-212).

Льготируемая сумма, то есть не включаемая в базу по страховым взносам:
 $4550 + 1 \text{ чел.} \times 2 + 1 \text{ чел.} \times 4 + 3 \text{ чел.} \times 3,5 = 21050$ руб.

База по страховым взносам: $125000 - 21050 = 103950$ руб.

Начисление страховых взносов по фондам:

ПФ: $103950 \text{ руб.} \times 26\%/100\% = 27027$ руб.

ФСС: $103950 \text{ руб.} \times 2,9\%/100\% = 3014,55$ руб.

ФФОМС: $103950 \text{ руб.} \times 2,1\%/100\% = 2182,95$ руб.

ТФОМС: $103950 \text{ руб.} \times 3\%/100\% = 3118,5$ руб.

7.Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

С двумя физическими лицами, не зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, в январе предприятие заключило следующие договоры гражданско-правового характера:

- ✓ Подряд на сумму 40 000 руб.
- ✓ Аренды на сумму 10 000 руб.

✓ Купли-продажи на сумму 1100 руб.

Выплаты по договорам произведены в феврале. В какие социальные внебюджетные фонды и сколько денежных средств должно быть перечислено данным предприятием.

Задача 2.

Вознаграждение автору научной разработки, согласно договору, составляет 5 000 рублей. Расходы на создание таковой разработки автором документально не подтверждены.

Определить налогооблагаемую базу для исчисления единого социального налога.

Задача 3.

Пусть, предполагаемый доход индивидуального предпринимателя в 2011 году составит 500 000 руб. (указанный в декларации за 2010 год).

Произвести расчет сумм страховых взносов данного предпринимателя за 2011 год.

Задача 4.

Предполагаемый доход адвоката в n -ом году составит 400 000 руб. (указанный в декларации в $(n - 1)$ – ом году) в который входит его пенсия как бывшего прокурора (в размере 180 000 руб.). Кроме того, им получены дивиденды – 70 000 руб.

Произвести исчисление сумм страховых взносов по фондам для данного предпринимателя в n -ом году.

Задача 5.

Работодателем Сидоровым С.С. начислены следующие доходы в пользу работников, руб.:

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Иванову (по основному месту работы)	12000	12300	12200	11800	12200	12600
Петрову (по дополнительному месту работы)	2800	2500	2650	2000	2300	2500
Дмитриеву (безвозмездные выплаты)	1800	3000	2700	2100	2400	2700
Итого	?	?	?	?	?	?

Определить базу по страховым взносам и сумму, подлежащую внесению в соответствующие фонды.

Задача 6.

За 5 месяцев календарного года налогоплательщиком исчислено авансовых платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды на сумму 124 600 руб., в т.ч. по фондам: в ПФ РФ – 98 000 руб., в ФСС – 14 000 руб., в ФОМС – 12 600 руб. За предыдущие 4 месяца уплачено авансовых платежей 94 000 руб., в т.ч. по фондам: в ПФ РФ – 78 000 руб., в ФСС – 9 000 руб., в ФОМС – 7 000 руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды к уплате за отчетный период.

Задача 7.

Исчислите размер облагаемой страховыми взносами базы, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- ✓ оплата труда – 600 000 руб.;
- ✓ дивиденды – 100 000 руб.;
- ✓ пособия по временной нетрудоспособности – 15 000 руб.;
- ✓ компенсации за неиспользованный отпуск уволенным – 12 000 руб.;
- ✓ компенсации стоимости туристских путевок – 30 000 руб.;
- ✓ расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм – 8 000 руб.

Задача 8.

Исчислите страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС РФ по перечню выплаченных доходов, если работодатель-организация, занятая в производстве сельскохозяйственной продукции, облагаемая база на каждого работника с начала года не превышает 415 000 руб.:

- ✓ заработная плата – 3 000 000 руб.;
- ✓ доходы, полученные в натуральной форме сельскохозяйственной продукцией, – 500 000 руб.;
- ✓ дополнительная материальная выгода от частичной оплаты работодателем коммунальных услуг – 20 000 руб.;
- ✓ единовременная материальная помощь семье умершего работника – 10000руб.;
- ✓ оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работников (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на доходы организации) – 17 000 руб.

Задача 9.

На предприятии в январе отчетного года фонд оплаты труда составил 4 215 000 руб., из них:

- ✓ заработная плата штатных работников за фактически выполненную работу – 4 012 000 руб.;
- ✓ вознаграждение за рационализаторское предложение – 3 000 руб.;
- ✓ компенсация за неиспользованный отпуск – 200 000 руб.

Определите размер страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС РФ за январь, если всего работников 20 человек.

Задача 10.

Согласно приказу руководителя ООО «Пилот» (г. Санкт-Петербург), для решения производственных вопросов на предприятии ОАО «Исток» (г. Москва), в декабре выписало командировочное удостоверение работнику ООО «Пилот» Сидорову. По возвращении из Москвы командировочное лицо предоставило в бухгалтерию отчет с указанием следующих расходов:

- ✓ Проезд туда и обратно (документально подтвержден) – 6 800 руб.;
- ✓ Проживание в гостинице 3 суток – 6850 руб. В счет гостиницы включено:
 - проживание 3 суток по 1350 руб.;
 - питание 3 раза по 500 руб.;
 - пользование сауной – 1 300 руб.
- ✓ Суточные: 4 суток по 100 руб.;
- ✓ Проезд на такси от вокзала до гостиницы (документы не приложены) – 320 руб.

Все расходы работнику возмещены.

Определите, следует ли предприятию производить отчисления сумм страховых взносов в внебюджетные РФ. Если да, то в каком размере?

Задача 11.

В ООО «Рассвет» работают 7 человек. За январь всем сотрудникам начислены доходы:

Должность	Сумма, руб.	Примечание
Директор	24000	3000 – из чистой прибыли
Заместитель директора	15000	
Главный бухгалтер	11000	1000 –материальная помощь
Менеджер	8000	
Менеджер	7500	
Менеджер	7000	1000 –материальная помощь
Секретарь	5500	

Рассчитать компоненты страховых взносов во внебюджетные фонды.

8. Вопросы

16. Каково значение страховых взносов во внебюджетные фонды в социальной политике государства?
17. Платежи в какие фонды входят в состав страховых взносов во внебюджетные фонды?
18. Кто признается плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды?
19. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
20. Какие доходы признаются объектами обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды?
21. Входит ли в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
22. Какие выплаты не входят в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды?
23. Как определяется облагаемая база по страховым взносам во внебюджетные фонды по выплатам в натуральной форме?
24. Перечислите льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды.
25. Входят ли в облагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды пособия по временной нетрудоспособности?
26. Какой размер выплат в пользу работников не облагается страховыми взносами во внебюджетные фонды?
27. Какие периоды времени признаны отчетными (расчетными) АО страховым взносам во внебюджетные фонды?
28. Каковы сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
29. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды иностранными гражданами?
30. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, главами крестьянских(фермерских) хозяйств?

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение + eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2021. — 221 с. — ISBN 978-5-406-08300-0. — URL: <https://book.ru/book/939859>

Налоги и налогообложение : учебник / Гончаренко Л.И., под ред., Тихонова А.В., Юшкова О.О., Шакирова Д.Ю., Тютюрюкова Н.Н., Смирнова Е.Е., Савина О.Н., Пьянова М.В., Пинская М.Р. — Москва : КноРус, 2021. — 239 с. — ISBN 978-5-406-08286-7. — URL: <https://book.ru/book/940101>