

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»
для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2026 г.

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего общего образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России от 24.06.2024 № 437 и рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение»

Составитель: Мохова Е.А., преподаватель

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Экономики и туризма», протокол № 8 от 20.05.2026 г.

Введение

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания основ налогообложения в Российской Федерации, тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также для формирования финансового мышления в этой сфере и умения учитывать налоговые платежи при принятии управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- изучение базовой теории налогообложения;
- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- овладение навыками расчётов и методами оптимизации налоговых платежей;
- изучение системы налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
- изучение методов налогового учёта, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов;
- изучение нормативно-правовой базы налогообложения в РФ, форм и методов государственного регулирования налогообложения;
- получение навыков анализа нормативно-правовой базы по вопросам налогообложения для решения профессиональных задач;
- освоение механизма и отработка практических навыков налогообложения, налогового планирования, анализа налоговых проблем и принятия управленческих решений.

Основная цель методических указаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» – выработать умение применять теоретические знания на практике, способствовать формированию у студентов логического мышления, навыков самостоятельной работы с учебной и справочной литературой.

Выполнение практических работ по налогу и налогообложению является важнейшей составляющей процесса освоения учетных дисциплин, формирования у студентов профессиональных компетенций и овладения навыками практической деятельности в сфере экономики и бухгалтерского

учета.

Методические рекомендации содержат практические задачи, предназначенные для закрепления теоретического материала и приобретения навыков самостоятельной работы по исчислению налогов и сборов.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС СПО по данной специальности, а также личностных результатов:

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов

Содержание

Практическое занятие № 1. Основы налогообложения.....	7
Практическое занятие № 2. Основы налогообложения.....	11
Практическое занятие № 3. Система налогообложения.....	13
Практическое занятие № 4 Система налогообложения.....	19
Практическое занятие № 5 Налоговая система РФ.....	22
Практическое занятие № 6. Налоговая политика.....	23
Практическое занятие № 7-8. Государственное регулирование налоговых отношений.....	25
Практическое занятие № 9-10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.....	26
Практическое занятие № 11. Налоговый контроль.....	28
Практическое занятие № 12. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налога и сбора.....	30
Практическое занятие № 13. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в РФ.....	35
Практическая подготовка 1. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в РФ.....	36
Практическое занятие № 14-16 Федеральные налоги.....	42
Практическая подготовка № 2. Федеральные налоги.....	46
Практическая подготовка 3 Акцизы.....	56
Практическое занятие № 17. Региональные налоги.....	61
Практическая подготовка 4-5. Региональные налоги.....	63
Практическое занятие № 18. Местные налоги.....	70
Практическая подготовка 6-7. Местные налоги.....	72
Практическое занятие № 19. Таможенные пошлины.....	81
Практическая подготовка № 8. Таможенные пошлины.....	84
Практическое занятие № 20. Специальные налоговые режимы.....	95

Практическая подготовка № 9-10. Специальные налоговые режимы.....	96
Практическая подготовка № 11-12. Специальные налоговые режимы.....	101
Практическое занятие № 21. Внебюджетные платежи.....	106
Практическая подготовка № 13-14. Внебюджетные платежи.....	107
Практическая подготовка № 15. Внебюджетные платежи.....	109
Вопросы для подготовки к экзамену.....	114
Список рекомендуемой литературы.....	116

Практическое занятие № 1.

Основы налогообложения

Цель: ознакомиться с основами налогообложения, рассмотреть функции налогов, ознакомиться с принципами налогообложения

Вопросы для обсуждения

1. Сущность, понятие и признаки налога.
2. Понятие и признаки сбора.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.

Практические задания

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

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

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

3. Известный русский экономист Н.И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении.

Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

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

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

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

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

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

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

9. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

10. Назовите свойства регулирующей функции налогов проявляются в

следующих случаях:

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

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

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

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

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

Ответьте на вопросы теста (один правильный ответ):

1. Согласно части 1 Налогового Кодекса РФ, налог – это:

- а) не обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, исключительно по их желанию, в форме отчуждения принадлежащих им по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности организаций;
- с) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных или иных материальных средств с целью

финансового обеспечения деятельности государства.

2. Сущность налога – это:

- a) Изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- b) Изъятие государством в пользу общества части стоимости ВВП в виде обязательного платежа;
- c) Изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- d) Изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- a) Хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- b) Организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- c) Хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- d) Хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

4. Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства:

- a) Регулирующая;
- b) Фискальная;
- c) Экономическая;
- d) Воспроизводственная.

5. Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, является:

- a) Принцип справедливости;
- b) Принцип дешевизны;
- c) Принцип эластичности;
- d) Принцип достаточности.

6. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- a) Налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- b) Система налогообложения должна быть рациональна;

- с) Способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- д) Уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение налога и сбора. В чем отличие налога от сбора?
2. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
3. Какова экономическая сущность налогов? Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
4. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
5. Какие функции присущи налогам? В чем состоит фискальная функция?
6. Как вы понимаете регулирующую функцию налогов?

Практическое занятие № 2.

Основы налогообложения.

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) $100\% \cdot 8,45 \cdot 118\% \cdot 300 \cdot 18\% \times =$ 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 240000-30000-5000-2400036000=145000 руб. НДФЛ $145000 \cdot 13\% = 18850$ руб. НДФЛ с материальной помощи будет равен $(5000-4000) \cdot 13\% = 130$ руб. НДФЛ с путевки $30000 \cdot 13\% = 3900$ руб. НДФЛ с дивидендов $24000 \cdot 9\% = 2160$ руб. Итого НДФЛ по ставке 13% будет равен 22880 руб. $(18850 + 130 + 3900)$ По ставке 9% 2160 руб. Итого НДФЛ _____ 25040 руб.

Контрольные 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 № 3.

Система налогообложения

Цель: ознакомиться с основными элементами и структурой налога, их характеристикой, способами взимания налогов, их классификацией

Вопросы для обсуждения

1. Элементы и структура налогов.
2. Характеристика элементов налогов.
3. Способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.

Темы докладов

1. Налоговый механизм и налоговая политика государства.

Практические задания

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

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

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

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

3. Охарактеризуйте приведенные ниже налоговые изъятия с точки зрения порядка и способов их уплаты:

- а) акциз;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на прибыль организации;
- г) налог на добавленную стоимость.

4. Назовите способы взимания указанных налогов:

- а) налог на имущество организаций – начисляется и выплачивается предприятием, исходя из стоимости его основных средств;
- б) налог на доходы физических лиц – начисляется и удерживается бухгалтерией предприятия из заработной платы работников;
- в) земельный налог – выплачивается исходя из качества, местоположения и размера земельного участка;
- г) налог на дивиденды по акциям – начисляется и перечисляется в бюджет организацией, выплачивающей доход по ценным бумагам;
- д) транспортный налог – выплачивается исходя из вида транспортного средства и мощности его двигателя;
- е) акцизы – налоги, которые выплачивают организации, реализующие алкогольную и табачную продукцию.

5. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют

приведенным ниже характеристикам:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет; в) исключения из общего режима налогообложения;
- г) совокупность действий по фактическому внесению сумм налога в бюджет;
- д) характеристика налога, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- е) носитель налога;
- ж) стоимостное выражение объекта налогообложения.

6. Определите объект, масштаб налогообложения для следующих налогов:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) акциз на винно-водочные изделия.

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

- а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);
- б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 600 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;
- в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

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

- а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации;
- б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС;
- в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем;
- г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

Ответьте на вопросы теста (один правильный ответ):

7. Субъект налогов – это:

- a) Государственные органы исполнительной власти;
- b) Лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов;
- c) Исполнительные органы местного самоуправления
- d) Лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налога.

8. Конкретная величина, с которой взимается налог – это:

- a) Налоговая база;
- b) Объект налогообложения;
- c) Единица налогообложения;
- d) Сумма налога.

9. Объект налога (объект обложения) – это:

- a) физическое либо юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;
- b) доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- c) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности и др., которые служат основанием для обложения налогом.

10. Источник налога – это

- a) доля оклада налога в источнике налога;
- b) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджетный фонд;
- c) доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога.

11. Налоговая квота – это:

- a) доля оклада налога в источнике налога;
- b) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджетный фонд;
- c) снижение размера (тяжести) налогообложения.

12. Юридическое лицо – это:

- a) гражданин, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного ее субъекта и имеющий юридическое образование;
- b) юридическое или физическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования или постоянно проживающее в другой;

- с) организация, учреждение, предприятие, фирма, выступающие в качестве единого самостоятельного носителя прав и обязанностей (право осуществлять от своего имени экономические операции, самостоятельная имущественная ответственность и т.д.) и имеющие свое фирменное наименование, устав (юридический адрес), печать, расчетный счет в банке, прошедшие государственную регистрацию и занесенные в государственный реестр.

13. Налоговая декларация – это:

- а) экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнение этого обязательства;
- б) официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им и подлежащих налогообложению дохода за определенный период и о распространяющихся на них налоговых скидках и льгот;
- с) юридически оформленный документ, в котором в количественном выражении отражается получение и распределение государственных денежных ресурсов, необходимых для выполнения основных функций государства.

14. Резидент – это:

- а) гражданин, участвующий в экономической деятельности, выступающий в качестве полноправного ее субъекта и имеющий юридическое образование;
- б) юридическое или физическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования или постоянно проживающее в другой;
- с) юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране.

15. Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган:

- а) Не позднее 30 дней с момента окончания налогового периода;
- б) По итогам календарного года;
- с) По истечении налогового периода;
- д) Только по федеральным налогам и специальным налоговым режимам.

16. Способом «у источника» взимается:

- а) Налог на доходы физических лиц;

- b) Налог на игорный бизнес;
 - c) Налог на прибыль организации;
 - d) Земельный налог.
- 17.Регрессивный метод налогообложения означает:
- a) С ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
 - b) С ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается;
 - c) Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - d) Для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога.
- 18.Ставка налога в Российской Федерации могут быть:
- a) Только в рублях;
 - b) В рублях и в валюте;
 - c) Только в процентах;
 - d) В процентах и в рублях.
- 19.Ставка, которая растет по мере роста налоговой базы, называется:
- a) Пропорциональной;
 - b) Прогрессивной;
 - c) Регрессивной;
 - d) Адвалорной.
- 20.Необязательный элемент налогообложения:
- a) Налоговая база;
 - b) Налоговые льготы;
 - c) Налоговый агент;
 - d) Объект налогообложения.
- 21.Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:
- a) Порядок предоставления налоговых кредитов;
 - b) Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - c) Формы налогового контроля;
 - d) Научный подход при установлении элементов налога.
- 22.Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, является:
- e) Принцип справедливости;
 - f) Принцип срочности;
 - g) Принцип эластичности;
 - h) Принцип достаточности.
- 23.Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- е) Налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- ф) Система налогообложения должна быть рациональна;
- г) Способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- h) Уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

Контрольные вопросы:

1. Каковы способы взимания налогов?
2. Приведите классификацию налогов.
3. Участники налоговых отношений.
4. Какие существуют способы уплаты налогов?
5. Назовите методы налогообложения. Какой из них является наиболее справедливым?
6. Дайте понятие налоговая политика.

Практическое занятие № 4

Система налогообложения

Пример решения задач:

Задача. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь 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:

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

Что меньше минимального налога, который равен:

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

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.

$$\text{Сумма взносов и больничных} = 100\,000 + 26\,000 = 126\,000 \text{ руб.}$$

3. Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:

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

4. 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:

$\text{Доход} \times 6\% - (\text{взносы} + \text{больничные}) = 660\,000 - 126\,000 = 534\,000 \text{ руб.}$

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Назовите части налогового кодекса.
3. Охарактеризуйте федеральные налоги.
4. Охарактеризуйте региональные налоги.
5. Назовите классификацию налогов и сборов по объектам.

Практическое занятие № 5

Налоговая система РФ

Цель: ознакомиться с основами налоговой системы России

Вопросы для обсуждения

1. Какую структуры имеет налоговая система РФ.
2. Сколько блоков выделяют в налоговой системе, перечислите их.
3. Какие стадии включает создание налогового механизма.
4. На какие виды подразделяется сфера налогового планирования
5. В чем заключается основная задача налогового планирования и прогнозирования.

Темы докладов

1. Государственное регулирование налоговых правоотношений.
2. Системы налогообложения США, Франции, Германии, Японии, Англии, Швеции.

Практические задания

1. Сформулируйте основные принципы современного налогообложения.
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.

3. Объясните необходимость установления основных и дополнительных элементов налога.
4. Сформулируйте связь между правами налоговых органов и обязанностью налогоплательщиков.
5. Назовите порядок оформления доверенности налогового представителя.
6. Назовите основные функции ФНС России.
7. Объясните цель создания межрегиональных инспекций ФНС России.
8. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.
9. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?
10. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Назовите принципы построения налоговой системы.
2. Назовите критерии качества налоговой системы.
3. Какие принципы налогообложения вы знаете.
4. Что понимается под понятием налоговый механизм.
5. Что понимается под корпоративным налоговым планированием.
6. Что понимается под налоговым регулированием.
7. Что является целью налогового контроля.
8. Сколько стадий имеет налоговый контроль, перечислите их

Практическое занятие № 6.

Налоговая политика

Цель: ознакомиться с основами налоговой политики государства

Вопросы для обсуждения

1. Центральный вопрос налоговой политики.
2. Цели налоговой политики.
3. Субъект и объект налоговой политики.
4. Налоговая стратегия.
5. Налоговая тактика.
6. Внешняя налоговая политика.
7. Внутренняя налоговая политика

Практические задания

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

1. Дайте подробные разъяснения.

Таблица 1 – Налоговое бремя и факторы влияющие на него

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

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

Контрольные вопросы:

1. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
3. Уровни осуществления налоговой политики.
4. Понятие налогового механизма, его структура.
5. Эффективность использования налогового механизма.

Практическое занятие № 7-8.

Государственное регулирование налоговых отношений

Цель: ознакомиться с основными понятиями государственного регулирования налоговых отношений

Вопросы для обсуждения

1. Участники налоговых правоотношений.
2. Их права и обязанности.
3. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.

Темы докладов

1. Государственное регулирование налоговых отношений.
2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Практические задания

1. Приведите классификацию общественных отношений, входящих в предмет правового регулирования налогового права.
2. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
3. Сформулируйте понятие «участники налоговых правоотношений». Обоснуйте, почему круг этих участников, указанный в НК РФ, не исчерпывается только налогоплательщиками и налоговыми органами. Приведите примеры иных обязательных участников.

4. Сравните объем прав и обязанностей налогоплательщика-организации и налогоплательщика-физического лица. В чем заключаются основные различия, обусловленные их правовым статусом?

5. Сформулируйте понятие налоговой политики как инструмента государственного регулирования экономики. Обоснуйте взаимосвязь между целями налоговой политики и этапами бюджетного процесса (составление, утверждение, исполнение).

6. Сравните основные типы (модели) налоговой политики: максимальных налогов, экономического развития и разумных налогов. Приведите исторические или современные примеры реализации каждой из них.

Контрольные вопросы:

1. Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране.
2. Раскройте понятие, особенности и содержание налоговых правоотношений.
3. Субъекты налоговых правоотношений: классификация, виды, структура их правового статуса.

Практическое занятие № 9-10.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Цель: ознакомиться с основными способами обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Вопросы для обсуждения

1. Основания возникновения, изменения, прекращения и общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Требование по уплате налогов и сборов.
3. Взыскание налогов, сборов и пеней за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) и налогового агента.

Темы докладов

1. Принудительное исполнение налоговых обязательств физических лиц.
2. Принудительное исполнение налоговых обязательств организаций.
3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов при ликвидации и реорганизации юридического лица.
4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
5. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.

Практические задания

1. Охарактеризуйте основные способы обеспечения исполнения обязательств (неустойка, _____ зalog, _____ задаток, поручительство) _____

2. Проанализируйте изменение срока уплаты налога, сбора, пени: отсрочка, рассрочка, _____ инвестиционный _____ налоговый кредит _____

3. Перечислите обязанности налогоплательщиков: _____

4. Перечислите права налоговых органов: _____

Контрольные вопросы:

1. Сущность и содержание налоговой обязанности. Соотношение понятий «налоговая обязанность» и «налоговое обязательство».
2. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
4. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит. Налоговые договоры.
5. Добровольное исполнение налоговой обязанности: порядок и сроки. Момент уплаты налога.
6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Практическое занятие № 11.

Налоговый контроль

Цель: ознакомление с понятием налоговый контроль, с видами налогового контроля (проверка как основная форма налогового контроля)

Вопросы для обсуждения

1. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
- 2 Структура налоговых органов, их права и обязанности при осуществлении налогового контроля.
- 3 Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля.
- 4 Полномочия финансовых, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.

Темы докладов

1. Виды, формы и методы налогового контроля в Российской Федерации

Практические задания

1. Составьте таблицу прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок.

Таблица 1 – Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок

Права налоговых органов – ст. 31 НК РФ	Обязанности налоговых органов – ст. 32 НК РФ
Права налогоплательщиков – ст. 21 НК РФ	Обязанности налогоплательщиков – ст. 23 НК РФ

2. Составьте структурно-логическую схему «Формы проведения налогового контроля».

3. Заполните таблицу принципов налогового контроля

Таблица 2 - Принципы налогового контроля

Общие принципы	Специфические принципы

4. Налоговым органом 15 сентября проводилась проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал, представленной в установленный срок. Инспектором была обнаружена ошибка из-за неправомерного вычета суммы налога на добавленную стоимость -10000 руб. Какие действия должен предпринять налоговый орган.

5. Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основании решения руководителя в июле 2015г. Какой период деятельности организации может быть охвачен налоговой проверкой?

6. В организации проводилась выездная налоговая проверка в 2014г. По всем уплачиваемым налогам в течение двух месяцев. Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация имеет два филиала. Может ли проводиться вторая выездная налоговая проверка по тем же налогам за тот же период и в каких случаях?

7. Общее собрание участников ООО "Х" решило увеличить уставной капитал общества за счет имущества. Все участники общества – российские организации. Это выяснилось в ходе налоговой проверки. Какие налоговые последствия для них в части исчисления налога на прибыль?

Контрольные вопросы:

1. Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль?
2. Дайте характеристику структуре налоговых органов.
3. Какими правами обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
4. Какими обязанностями обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
5. Какими правами обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
6. Какими обязанностями обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
7. Какими полномочиями обладают финансовые органы, как участники налоговых отношений?, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.
8. Какими полномочиями обладают таможенные органы, как участники налоговых отношений?
9. Какими полномочиями обладают внебюджетные фонды, как участники налоговых отношений?

Практическое занятие № 12.

Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налога и сбора

Цель: получить навыки по правильному исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; получить представление о мерах взыскания налогов налоговыми органами после возникновения недоимки.

Вопросы для обсуждения

1. Недоимка и задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации: понятие и соотношение.
2. Понятие и этапы принудительного исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
3. Требование об уплате задолженности.

4. Взыскание задолженности за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах организации и индивидуального предпринимателя, а также за счет их электронных денежных средств.
5. Взыскание задолженности за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя.
6. Взыскание задолженности за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Темы докладов

1. Правовое регулирование взыскания налогов и сборов с организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Проблемы правового регулирования взыскания налогов и сборов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Практические задания

1. В чем разница недоимки и задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации?

Может ли у налогоплательщика иметься недоимка, но отсутствовать задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации?

Может ли существовать обратная ситуация, когда у налогоплательщика имеется задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, но отсутствует недоимка?

2. Организация по окончании года представила налоговую декларацию по НДС, но не представила налоговую декларацию по налогу прибыль, несмотря на наличие прибыли. Одновременно организация уплатила ЕНП в размере НДС, указанного в налоговой декларации по НДС.

Налоговый орган направил требование об уплате задолженности на сумму неуплаченного налога на прибыль организаций.

Налогоплательщик оспорил требование об уплате задолженности со ссылкой на то, что сумма налога на прибыль им не декларировалась.

Правомерны ли требования налогоплательщика? Имеются ли основания для отмены требования об уплате задолженности?

3. Организация в установленный срок не уплатила налог, указанный ею в налоговой декларации. В связи с этим у нее образовалось отрицательное сальдо ЕНС.

Налоговый орган решил направить организации требование об уплате задолженности.

Вручить требование об уплате задолженности лично руководителю организации не представилось возможным. В связи с этим указанное требование было передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Кроме того, дополнительно требование об уплате задолженности было направлено налогоплательщику по почте заказным письмом.

По истечении срока на исполнение требования об уплате задолженности налоговый орган принял решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счета налогоплательщика в связи с неисполнением этого требования об уплате задолженности.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании задолженности, сославшись на то, что он требования не получал, т.к. в течение нескольких последних месяцев не имел доступа к интернету, не видел и не подтверждал получение требования об уплате задолженности.

Кроме того, никаких почтовых отправлений налогоплательщик также не получал.

Налоговый орган в суде указал на то, что он предпринял все предусмотренные законом меры по направлению требования об уплате задолженности, в связи с чем им соблюдена процедура принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Считается ли налогоплательщик получившим требование об уплате задолженности? Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании задолженности?

4. Физическое лицо не уплатило земельный налог в размере 1,5 тыс. руб., несмотря на получение налогового уведомления.

По истечении четырех месяцев со дня наступления срока уплаты земельного налога налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате задолженности.

Физическое лицо оспорило требование о взыскании задолженности со ссылкой на пропуск срока на его направление. Однако налоговый орган возражал против заявленных требований.

Правомерны ли требования физического лица? В какой срок должно направляться требование об уплате задолженности по указанному земельному налогу?

5. Организация в установленный срок не исполнила требование об уплате задолженности. В связи с этим налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о взыскании образовавшейся задолженности.

Арбитражный суд возвратил заявление со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка урегулирования спора.

Однако налоговый орган оспорил определение арбитражного суда об оставлении заявления о взыскании налога со ссылкой на то, что в досудебном порядке направлялось требование об уплате задолженности.

Правомерны ли действия арбитражного суда по возвращению заявления о взыскании задолженности?

Организация в установленный срок не исполнила требование об уплате задолженности. В связи с этим налоговый орган принял решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика.

По истечении двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика, налоговый орган принял постановление о взыскании задолженности и направил его в службу судебных приставов-исполнителей.

Налогоплательщик обжаловал постановление налогового органа о взыскании задолженности со ссылкой на то, что у него имеется еще три расчетных счета в различных банках, и налоговый орган не установил, имеются ли там денежные средства, достаточные для взыскания налога.

Правомерны ли действия налогового органа?

6. Физическое лицо имело задолженность по уплате налогов в размере, превышающем 50 тыс. руб.

Налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате указанной задолженности.

В связи с неисполнением требований об уплате задолженности налоговый орган принял постановление о взыскании задолженности и направил его судебным приставам-исполнителям.

Физическое лицо оспорило постановление о взыскании задолженности со ссылкой на то, что первоначально взыскание должно осуществляться за счет средств на счетах в банках.

Имеются ли основания для отмены постановления о взыскании задолженности? Правомерны ли аргументы физического лица?

7. Акционерное общество «Центральная Темерницкая компания» обязано было в срок до 30.04.2025 уплатить авансовые платежи по земельному налогу в сумме 5 513 руб. и 498 руб. авансового платежа по налогу на прибыль. Но главный бухгалтер заболел 24 апреля 2025 г. и по состоянию на 13.05.2025 налоги не были уплачены. Каковы действия налогового инспектора?
8. Производственный кооператив «Овощной бум» обязан был в срок до 20.04.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 1 кв. 2025 г. в сумме 498 руб., а до 30 апреля 2025 г. – 78 тыс. руб. авансового платежа по налогу на прибыль. Но сотрудники кооператива забыли об этом и налоги не были уплачены. Каковы действия налогового инспектора в течение 2025 года?
9. ООО «Тузик» обязано было в срок до 20.09.2025 уплатить налог на добавленную стоимость за 3 квартал 2025 г. в сумме 2998 руб., а до 30 сентября 2025 г. – 7 тыс. руб. авансового платежа по налогу на имущество организаций. Но сотрудники ООО забыли об этом и налоги не были уплачены. Каковы действия налогового инспектора в течение 2025 года? В течение 2026 года?

Контрольные вопросы:

1. Кто признаётся налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Каков порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога?
3. Что такое недоимка?
4. Что такое требование об уплате налога, пеней и штрафов? В каком случае оно направляется налогоплательщику?
5. Какие сведения должно содержать требование об уплате налога, пеней и штрафов?
6. В течение какого срока и в каком порядке должно быть направлено требование об уплате налога, пеней и штрафов налогоплательщику?
7. В течение какого времени должно быть исполнено требование об уплате налога, пеней и штрафов?
8. Что должен был выполнить налогоплательщик в данной ситуации?
9. Что сделали бы Вы на месте налогового инспектора в данной ситуации?
10. Почему именно такой ответ Вы дали?
11. Является ли перечень Ваших ответов исчерпывающим?

Практическое занятие № 13.

Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в РФ

Задачи для самостоятельного решения:

Задание 1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) торговой организации в марте 2020 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 2. Рассчитайте сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения за третий квартал, если выручка от реализации товаров – 1 050 000 руб., материальные расходы – 65 000 руб., расходы на оплату труда – 156 700 руб., прочие расходы – 19 550 руб. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 3. Гражданину Никитину С.А. на праве собственности принадлежит легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 25 л.с. 1 июня гражданин Никитин С.А. продал моторную лодку и в тот же день приобрел катер с мощностью двигателя 60 л.с. Определите сумму транспортного налога за налоговый период.

Задание 4. Определите сумму налога на прибыль общую и подлежащую зачислению в федеральный и региональный бюджеты за год. Данные для расчета: доход от оказания услуг составил 2 875 400 руб.; доход от долевого участия в других организациях 128 500 р., за аренду оборудования получено 4 630 р., расходы, связанные с основной деятельностью 1 256 980 руб.; прочие расходы 6 780 руб.

Практическая подготовка 1.

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

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

Х 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 Ф3212).

Льготируемая сумма, то есть не включаемая в базу по страховым взносам:

$$4550 + 1 \text{ чел.} \times 2 + 1 \text{ чел.} \times 4 + 3 \text{ чел.} \times 3,5 = 21050 \text{ руб.}$$

База по страховым взносам: $125000 - 21050 = 103950$ руб. Начисление страховых взносов по фондам:

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

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

$$\text{ФФМС: } 103950 \text{ руб.} \times 2,1\%/100\% = 2182,95 \text{ руб.} \quad \text{ТФМС: } 103950 \text{ руб.} \times 3\%/100\% = 3118,5 \text{ руб.}$$

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 1 100 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 вовнебюджетные 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.

Контрольные 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?

Практическое занятие № 14-16

Федеральные налоги

Цель: получить практические навыки по расчету федеральных налогов: налога на прибыль организации, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизов.

Вопросы для обсуждения

1. Налог на прибыль организации.
2. НДФЛ.
3. НДС.
4. Акцизы.

Практические задания

1. Выручка организации за налоговый период составила 900000 руб. (включая НДС %), себестоимость реализованной продукции – 700000 руб., внереализационные доходы – 450000 руб., внереализационные расходы – 300000 руб. Определить объект налогообложения, налоговую базу (сумму налогооблагаемой прибыли) и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

2. Выручка организации от реализации продукции составила 45 млн. руб. (включая НДС – 20 %), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 500000 руб., представительские расходы – 40000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950000 руб. Расходы на оплату труда – 850000 руб. Определить объект налогообложения, налоговую базу (сумму налогооблагаемой прибыли) и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

3. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20 % – 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным

товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму НДС к уплате в бюджет.

4. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения - 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму НДС к уплате в бюджет.

5. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму НДС к уплате в бюджет.

6. Заработная плата физического лица за год составила 120000 рублей, материальная выгода по договору займа – 500 рублей, сумма пособия по временной нетрудоспособности – 8000 рублей. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога с совокупного дохода физического лица.

7. Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 90000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 20000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога с совокупного дохода физического лица.

8. Заработная плата работника за май составила 9000 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 30000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. Доход работника за период с

января по апрель составил 19000 руб. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму налога с совокупного дохода физического лица.

9. АО «ЮгНефть» занимается переработкой нефтепродуктов, имеет соответствующую лицензию. АО «ЮгНефть» приобрела и оприходовала следующие нефтепродукты: прямогонный бензин – 9,4 тонн; бензол и параксилон – 8,8 тонн. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

10. Нефтеперерабатывающий завод в мае произвел и реализовал покупателям РФ:

600 тонн бензина автомобильного 5 класса по цене (с НДС – 20 %) 1390 руб. за 1 тонну; 800 тонн бензина автомобильного, не соответствующего классу 5 по цене (с НДС – 20 %) 1220 руб. за 1 тонну; 450 тонн топлива дизельного 5 класса по цене (с НДС – 20 %) 1310 руб. за 1 тонну. Определить объект налогообложения, налоговую базу, сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Примечание:

1. С 1 января 2025 года ставка **налога на прибыль** для большинства компаний — 25%. Эта сумма делится между бюджетами так: 8% — в федеральный бюджет; 17% — в бюджет региона, где зарегистрирована компания, или федеральной территории «Сириус».

2. В 2025 году в России действуют разные ставки **налога на добавленную стоимость (НДС)**. Основная ставка: 20% — стандартная ставка для большинства товаров, работ, услуг. Действует по умолчанию для ОСНО и УСН с доходом свыше 60 млн рублей в год, 0% — для экспорта товаров, международных перевозок и других операций, когда налога нет, но операция признаётся облагаемой. Нулевая ставка применяется независимо от момента перехода права собственности на товар.

3. С 1 января 2025 года в России действует пятиступенчатая прогрессивная шкала **НДФЛ**: 13% — для граждан, официальный доход которых не превышает 2,4 млн рублей в год (доход в месяц — не более 200 000 рублей); 15% — для части годового дохода свыше 2,4 млн рублей, но не более 5 млн рублей; 18% — для части годового дохода свыше 5 млн рублей, но не более 20 млн рублей; 20% — для части годового дохода свыше 20 млн рублей, но не

более 50 млн рублей; 22% — для части годового дохода, превышающей 50 млн рублей.

4. С 1 января 2025 года действуют следующие ставки **акцизов** на бензин: акциз на автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, составляет 17 518 рублей за тонну, а на бензин 5-го класса - 17 088 рублей за тонну.

Контрольные вопросы:

7. Кто признаётся налогоплательщиком налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
8. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
9. Что такое налоговая база?
10. Назовите объект налогообложения и налоговую ставку налога на прибыль?
11. Что является налоговыми вычетами по налогу на прибыль?
12. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
13. Какие расходы уменьшают налоговую базу налога на прибыль?
14. Какие расходы не уменьшают налоговую базу налога на прибыль?
15. Кто признаётся налогоплательщиком налога на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
16. Каков порядок исчисления налога на доходы физических лиц?
17. Что такое налоговая база?
18. Назовите объект налогообложения НДФЛ.
19. Перечислите налоговые ставки по НДФЛ?
20. Каковы стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
21. Каковы социальные налоговые вычеты по НДФЛ?
22. Каковы инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ?
23. Каковы имущественные налоговые вычеты по НДФЛ?
24. Каковы профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ?
25. Каковы сроки уплаты налога на доходы физических лиц?
26. Какие расходы индивидуальных предпринимателей уменьшают налоговую базу налога на доходы физических лиц?
27. Кто признаётся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
28. Каков порядок исчисления налога на добавленную стоимость?
29. Что такое налоговая база?
30. Назовите объект налогообложения НДС.
31. Что является налоговыми вычетами по НДС?

32. Каковы сроки уплаты НДС?
33. Назовите налоговые ставки НДС.
34. Какую роль в исчислении НДС играет счет-фактура?
35. Основные функции и особенности акциза, определяющие его сущность.
36. Кто является налогоплательщиком акцизов.
37. Перечислите товары подлежащие обложению акцизом.
38. Назовите основные объекты обложения акцизами.
39. Какие операции не подлежат обложению акцизами.
40. Каков порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.
41. Особенности налогообложения подакцизных товаров при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.
42. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
43. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе.
44. Каков налоговый период установлен для плательщиков акцизов.
45. В чем отличие адвалорных ставок от специфических акцизных ставок.
46. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов.
47. Налоговые вычеты и порядок их применения.
48. Назовите порядок ведения учета при применении различных ставок акциза

Практическая подготовка № 2.

Федеральные налоги.

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: $50 \text{ усл. ед.} \cdot 8\%$

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

$$54 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%$$

Цена с НДС $63,7 \text{ усл. ед.} = 54 \text{ усл. ед.} + \frac{\quad}{100\%}$. 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 $9,7 \text{ усл. ед.}$. Транспортная наценка на цену тонны угля составит: $10 \text{ усл. ед.} \cdot 17\%$

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

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: $65,7 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%$

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

100% НДС в цене, перевезенной тонны угля, составляет:

$$65,7 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%$$

$$11,8 \text{ усл. ед.} = \frac{\quad}{100\%}$$

$$100\%$$

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:

$$11,7 \text{ усл. ед.} \cdot 18\%$$

$$2,1 \text{ усл. ед.} = \frac{\quad}{100\%}$$

$$100\%$$

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:

$$156,43 \text{ усл.ед.} \cdot 22\%$$

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

Цена электроэнергии с НДС:

$$190,84 \text{ усл.ед.} \cdot 18\%$$

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

Сумма НДС в цене составляет:

$$190,84 \text{ усл.ед.} \cdot 18\%$$

$$34,35 \text{ усл.ед.} = \frac{\quad}{100\%}$$

Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере: 22,55 усл.ед. = 34,35 усл.ед. – 11,8 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 сумм НДС, подлежащих внесению в бюджет и добавленной стоимости, %
1	2	3	4	5=гр.4*4*	6=гр.4+гр.5	7=гр.2-гр.3	8=гр.5-гр.7	9=гр.4-гр.3	10=гр.8/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.

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 вноса 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.

Контрольные 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 счетфактура поставщика отсутствует?
52. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счетфактуру?
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 счетовфактур?
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

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.

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

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

Сумма акциза по реализации вина составит:

$1000 \times 16 / 100 \times 231 = 36960$ руб., где 231 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.

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 трубчатого – 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.

Контрольные 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 под акцизных 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?

Практическое занятие № 17.

Региональные налоги

Цель: получить практические навыки по расчету региональных налогов: налога на имущество организации, налога на игорный бизнес, транспортного налога.

Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество организации.
2. Транспортный налог.
3. Налог на игорный бизнес.

Практические задания

Задача 1. У организации, занимающейся игорной деятельностью в игорной зоне «Сибирская монета» (Алтайский край), имеются 3 игровых стола с двумя игровыми полями на каждом, а также 10 игровых автоматов. Произведите расчет суммы налога на игорный бизнес за январь 2025 г. при использовании максимальных ставок (125 000 руб. за каждое поле на игровом столе, 7 500 руб. за каждый автомат).

Задача 2. На балансе организации в течение 2025 года числились: здание, его остаточная стоимость на 01.01. – 12 300 тыс. руб.; ежемесячная амортизация – 100 тыс. руб.; автомобиль, его остаточная стоимость на 01.01. – 800 тыс. руб.; ежемесячная амортизация – 7 тыс. руб. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2025 года.

Задача 3. Рассчитайте транспортный налог для индивидуального предпринимателя, если на него зарегистрированы: автобус мощностью 105 л.с.; легковой автомобиль мощностью 112 л.с. Легковой автомобиль приобретен 10.04.2025 г.

Контрольные вопросы:

1. В чём экономическая сущность налога на имущество организаций?
2. Кто устанавливает ставки налога на имущество организаций?
3. Перечислите налоговые ставки по налогу на имущество организаций в Ставропольском крае.
4. Каковы налоговые вычеты по налогу на имущество организаций?
5. Каковы сроки уплаты налога на имущество организаций?
6. Назовите объект налогообложения налога на имущество организаций.
7. Кто признаётся налогоплательщиком транспортного налога?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога?
9. В чём экономическая сущность транспортного налога?
10. Каковы сроки уплаты лиц транспортного налога?

11. Кто признаётся налогоплательщиком налога на игорный бизнес?
12. В чём экономическая сущность транспортного налога?
13. Что признается объектом обложения налога на игорный бизнес?
14. Каков порядок исчисления налога на игорный бизнес?

Практическая подготовка 4-5.

Региональные налоги

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:

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

100%

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 $6,6 \cdot 330 \text{ тыс. усл. ед.} \cdot 2\% = \frac{435,6}{100\%}$ тыс. усл. ед.

Теперь определяем балансовую прибыль предприятия: $2\,500 \text{ тыс. усл. ед.} - (2\,125 \text{ тыс. усл. ед.} - 150 \text{ тыс. усл. ед.}) = 225 \text{ тыс. усл. ед.}$

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

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

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: $(180 \text{ л.с.} * 5 \text{ руб./л.с.}) * 5 \text{ автомашин} = 4\,500 \text{ руб.}$

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: $2,5 \text{ руб.} * 75 \text{ л.с.} = 187,5 \text{ руб.}$

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: $3,5 \text{ руб.} * 150 \text{ л.с.} * 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 350 \text{ руб.}$

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	Н Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.													года
		01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	
0	7	7	7	7	7	7	7	7	8	8	8	8	8	8
1	5420	5420	7200	5700	6200	6200	9587	0264	0129	6497	1654	2304	4697	8
0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2
2	5840	5840	7340	6570	7100	750	8945	9030	9320	0548	8759	9110	0540	2

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	20 000	20 000	20 000	21 000	21 000

активы					
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.

Контрольные 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?

Практическое занятие № 18.

Местные налоги

Цель: получить практические навыки по расчету местных налогов: налога на имущество ФЛ, земельного налога, торгового сбора.

Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Земельный налог.
3. Торговый сбор (действует только в Москве)

Практические задания

Задача 1. Компания, зарегистрировавшая 22.01.2025 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА). Льготы или повышающие коэффициенты этим НПА не предусмотрены.
Рассчитать земельный налог на 2025 год.

Задача 2. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 м² кадастровой стоимостью 370 450 руб./га, который используется в производственных целях. Определите сумму налога на землю, который необходимо уплатить организации за 2025 год. Примите максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Примечание. В 2025 году для участков с кадастровой стоимостью более 300 млн руб. предельные ставки по земельному налогу увеличатся с 0,3 до 1,5 %. Это касается участков:

- занятых жилфондом и (или) объектами инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса;
- приобретенных для жилищного строительства;
- не используемых в предпринимательстве, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 « 217-ФЗ.

Задача 3.

У московского предпринимателя есть три торговых объекта:

палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;

магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;

магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Первая задача предпринимателя — определить размер исчисленного ТС.

Для этого он смотрит, к какой из зон, определенных законом № 62, относится каждый из его торговых объектов. Получается, что магазин «Конфетти» располагается в зоне 1, «Рассвет» и палатка — в зоне 2.

Далее он умножает ставки, утвержденные законом № 62, на физические характеристики торговых объектов.

Палатка — это стационарный торговый объект без залов (подп. 7 п. 3 ст. 346.43 НК РФ). Для него в зоне 2 определена ставка 29 994 руб. Это будет исчисленный ТС для палатки.

Магазин «Конфетти» — это стационарный объект с залами (подп. 3 п. 3 ст. 346.43 НК РФ) площадью до 50 кв. м. Для него в зоне 1 определена ставка 57 132 руб. Это будет исчисленный ТС для магазина в центре Москвы.

Магазин «Рассвет» — это также стационарный объект с залами, но площадью больше 50 кв. м. Часть его площади, а именно 50 кв. м, исходя из тарификации в зоне 2, умножается на ставку 400 руб., а оставшиеся 20 кв. м — на 53 руб. Исчисленный ТС для магазина в Южном Бутово — сумма 20 000 и 1 060 руб., то есть 21 060 руб.

Контрольные вопросы:

49. В чём экономическая сущность налога на имущество ФЛ?
50. Кто устанавливает ставки налога на имущество ФЛ?
51. Назовите объект налогообложения налога на имущество ФЛ.
52. Кто признаётся налогоплательщиком земельного налога?
53. Каков порядок исчисления земельного налога?
54. В чём экономическая сущность земельного налога?
55. Каковы сроки уплаты лиц земельного налога?
56. Кто признаётся налогоплательщиком торгового сбора?
57. На каких территориях действует торговый сбор?
58. Что признаётся объектом обложения торгового сбора?
59. Каковы ставки по торговому сбору?

Практическая подготовка 6-7.

Местные налоги

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:

90000руб.

_____ $0,0975 \times 61 \text{ дн.}$

$$1466,51 \text{ руб.} = 365 \text{ дн.}$$

Налог на доходы физических лиц исчисляется по ставке 13% и составит 190,65 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: $\frac{90000}{365 \text{ дн.}}$
535,07руб. = $0,07 \times 31 \text{ дн.}$

.

Сумма процентной платы за период с 1 по 31 января 2010 года определяется исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, на дату получения

кредита, и составляет $745,27 \text{ руб.} = \frac{90000}{365 \text{ дн.}} \times 0,0975 \times 31 \text{ дн.}$

.

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

Налог на доходы физических лиц составит:

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

2. Второй месяц – февраль 2011 года. Т.к. работник с 1 февраля 2010 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 дн.

$0,70 \times 28 \text{ дн.}$

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

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

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 руб. = 186,7 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%:

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

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 руб. = 15000 x 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.

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 ($\frac{1}{4}$, $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{4}$) 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.

Контрольные 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?

Практическое занятие № 19.

Таможенные пошлины

Цель: изучить теоретические, правовые и организационные основы взимания таможенных платежей в Российской Федерации, приобретение практических навыков их исчисления для целей уплаты, обеспечения, взыскания, возврата.

Вопросы для обсуждения

1. Что такое таможенные пошлины: общая характеристика и их назначение?
2. Какова сущность, виды и ставки таможенных пошлин?
3. Раскройте содержание принципов обложения таможенными платежами.
4. Когда возникает обязанность по уплате таможенных платежей?
5. Какие платежи относятся к таможенным платежам?
6. Опишите порядок исчисления таможенных пошлин.

Практические задания

Задача 1. Организация ввозит столовые приборы — ложки из нержавеющей стали. Страна происхождения — Китай. Стоимость партии — 4500 €. Размер партии — 100 шт. Транспортные расходы — 45 000 ₽. Курс на 10.02.2025 — 13.2421 ₽. Код ТН ВЭД — 8215 99 1000. Ввозная пошлина — 15%, а поскольку ложки из Китая, то применяется антидемпинговая пошлина — 27,16%. Определить таможенную пошлину.

Задача 2. Китайская компания произвела партию электронных часов, которая была куплена оптом российским юрлицом. Стоимость произведенной продукции вкуче с ее транспортировкой и оформлением экспортных документов (речь идет о таможенной стоимости) — составляет 120 000 рублей. Таможенный процент для товаров такой категории, согласно перечню — 7%. Теперь умножим 120 000 на 0,07, у нас получится 8 400 рублей — вот такова будет таможенная пошлина. Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 3. ООО «Инструменты» ввозит из Китая контейнер с компасами морем из Шанхая во Владивосток, где компания проходит таможенное оформление. Затраты на покупку товара, доставку в порт, погрузку на судно и оформление экспортных документов — 50 000 \$. Стоимость морской

перевозки Шанхай — Владивосток — 9 000 \$. Код ТН ВЭД для компасов — 9014100000. Открываем ссылку, кликаем на процент и видим, что ТамП — 5%. Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 4. На закупку и логистику ООО «Инструменты» потратили 59 000 \$. Для расчета сбора таможенную стоимость в иностранной валюте нужно перевести в рубли по курсу на дату подачи таможенной декларации. Допустим, это 22 октября 2024 года. Курс ЦБ РФ для доллара США в этот день был 96,0924 ₽. Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 5.

Исходные данные:

Товар: Смартфоны (планшеты)

Код ТН ВЭД: 8517 12 000 0

Количество: 500 шт.

Цена FOB: 100 000 USD

Транспорт + страховка: 5 000 USD

Курс USD: 75,50 руб.

Страна

происхождения: Китай

Применимые ставки:

Ввозная пошлина: 15%

НДС: 20%

Акциз: не применяется

Антидемпинговая

пошлина: нет

Льготы: не применяются

Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 6.

Исходные данные:

Товар: Тормозные диски

Код ТН ВЭД: 8708 30 100 0

Количество: 1000 шт.

Цена CIF: 25 000 EUR

Курс EUR: 82,30 руб.

Страна

происхождения: Германия

Применимые ставки:

Ввозная пошлина: 10%

НДС: 20%

Льготы ЕАЭС: не

применяются

Специальные

пошлины: нет

Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 6.

Исходные данные:

Товар: Виски (крепостью 40%)

Применимые ставки:

Ввозная пошлина: 20%

Код ТН ВЭД: 2208 30 300 0

Объем: 1000 литров

Цена товара: 800 000 руб.

Транспорт + страховка: 50 000 руб.

Страна

происхождения: Шотландия

Акциз: 523 руб./л безводного спирта

НДС: 20%

Объем безводного спирта: 400 л

Рассчитать таможенную пошлину.

Задача 7.

Организация-экспортер подала таможенную декларацию на вывоз гороха. Код по ТН ВЭД – 0710 21 000 0 (горох). ТС партии – 1 500 000 руб. Корректировки стоимости не было. Ставка вывозной ТП по этому коду - 5% от стоимости (постановление Правительства от 27.11.2021 № 2068).

Задача 8.

Экспортер подал ТД на вывоз партии необработанных буйволиных шкур общим весом 2000 кг. Согласно ТД код экспортируемых шкур по ТН ВЭД – 4101 50 100 0 . ТС не определяется и не заявляется в декларации на товары. Курс евро на дату регистрации ТД составил 86 руб./евро.

Задача 9.

Экспортер подал ТД на вывоз партии лесоматериалов (код по ТН ВЭД – 4403 97 000 1) . Заявленная ТС – 11 000 000 руб. Объем партии – 5000 кубометров. Корректировку ТС не проводили. Курс евро на дату подачи декларации - 86 руб./евро. Ставка вывозной ТП на лесоматериалы из тополя с кодом по ТН ВЭД 4403 97 000 1 (постановление Правительства от 27.11.2021 № 2068) - 10 % ТС, но не менее 5 евро за 1 куб. м.

Контрольные вопросы:

60. Дайте характеристику системы таможенных платежей.
61. Каково значение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности?
62. Какой статьей регламентируются ставки таможенных платежей?
63. На каких территориях действует торговый сбор?
64. Каковы функции таможенных платежей?

65. Что признается объектом обложения торгового сбора?
66. Каковы ставки по торговому сбору?
67. Какова методика определения таможенной стоимости?
68. В каких случаях осуществляется корректировка таможенной стоимости?
69. Какие виды таможенных пошлин вы знаете?
70. Как классифицируются таможенные пошлины по способу взимания?
71. В чем могут быть выражены тарифные преференции?
72. Каков порядок уплаты таможенных платежей?
73. Что понимается под сроком уплаты таможенных платежей?

Практическая подготовка № 8.

Таможенные пошлины

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:

$$C_{\text{тсб}} = 8\,530 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{\text{п}} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 289\,695 + 444\,199 + 8\,530 = 742\,424 \text{ р.}$$

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:

$$ТП = C_{\pi} + C_a + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 7\,129,54 + 123\,200 + 355\,345,91 + 8\,530 = 494\,205,45 \text{ р.}$$

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:

$$C_{\text{па}} = TC \times P_a = 570\,000 \times 15\% = 85\,500 \text{ р.}$$

Сумма пошлины, рассчитанная по специфической ставке:

$$C_{\text{пс}} = V_{\text{тп}} \times P_c \times K_v = 19\,000 \times 0,08 \times 70,7296 = 107\,504,89 \text{ р.}$$

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:

$$C_{\text{ндс}} = (TC + C_{\pi}) \times H = (570\,000 + 107\,504,89) \times 10\% = 67\,750,49 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{\text{тсб}} = 3\,100 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{\pi} + C_{\text{ндс}} + C_{\text{тсб}} = 107\,504,89 + 67\,750,49 + 3\,100 = 178\,355,38 \text{ р.}$$

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:

$$C_{\text{пс}} = B_{\text{шт}} \times P_c \times K_b = 2\,800 \times 2 \times 70,7296 = 396\,085,76 \text{ р.}$$

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 копченое 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:

$$C_{пс} = B_{тп} \times P_c \times K_v = 7\,830 \times 1,4625 \times 75,55 = 865\,151,38 \text{ р.}$$

Применяется наибольшая из полученных сумм – 1 480 537,5 р.

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (15\,185\,000 + 1\,480\,537,5) \times 20\% = 3\,333\,107,5 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 30\,000 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{п} + C_{ндс} + C_{тсб} = 1\,480\,537,5 + 3\,333\,107,5 + 30\,000 = 4\,843\,645 \text{ р.}$$

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:

$$C_{па} = TC \times P_a = 822\,500 \times 5\% = 41\,125 \text{ р.}$$

Ставка НДС; $H = 20\%$

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{ндс} = (TC + C_{п}) \times H = (822\,500 + 41\,125) \times 20\% = 172\,725 \text{ р.}$$

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 таможенный сбор:

$$C_{тсб} = 3\,100 \text{ р.}$$

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате при ввозе товара рассчитывается по формуле:

$$ТП = C_{п} + C_{ндс} + C_{тсб} = 41\,125 + 172\,725 + 3\,100 = 216\,950 \text{ р.}$$

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:

$$C_{\text{пс}} = (B_{\text{тп}} \times \Pi_c \times K_v) \times (CT_{\text{пер}}/TC) = (300 \text{ кг} \times 0,29 \times 75,55) \times (350\,000 / 500\,000) = 4\,601 \text{ р.}$$

Уплате подлежит пошлина в размере 43 750 р. как наибольшая из полученных сумм.

Ставка НДС; Н = 20%

Сумма НДС рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = CT_{\text{пер}} \times Н = 350\,000 \times 20\% = 70\,000 \text{ р.}$$

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:

$$ТП_{пер} = (C_{п} + C_{ндс}) \times 3\% = (444\,847,5 + 1\,868\,359,5) \times 3\% = 69\,396,21 \text{ р.}$$

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:

$$ТП_{в} = ТП_{пер} \times N + C_{тсб} = 69\,396,21 \times 4 + 25\,000 = 302\,584,84 \text{ р.}$$

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:

$$ТП_{пер} = (C_{п} + C_{ндс}) \times 3\% = (280\,000 + 1\,176\,000) \times 3\% = 43\,680 \text{ р.}$$

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:

$$ТП_v = ТП_{пер} \times N + C_{тсб} = 43\,680 \times 4 + 20\,000 = 194\,720 \text{ р.}$$

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:
 $ТП_{\text{ввп}} = (C_{\text{п}} + C_{\text{ндс}}) - ТП_{\text{пер}} \times N + C_{\text{тсб}} = (280\,000 + 1\,176\,000) - 43\,680 \times 4 + 20\,000$
 $= 1\,301\,280 \text{ р.}$

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:

$C_{\text{тсб}} = 1\,550 \text{ р.}$

$ТП = 1\,550 \text{ р.}$

Контрольные 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.

Практическое занятие № 20.

Специальные налоговые режимы

Задание 1

Дайте ответы на вопросы:

1. Обозначьте основную цель введения специальных налоговых режимов в России.
2. Назовите требования для применения УСНО.

Задание 2

Составьте сравнительную таблицу сниженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения для определенных видов деятельности в разрезе субъектов РФ (7-10 субъектов). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Субъект РФ	Ставка налога	Вид деятельности

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой упрощенная система налогообложения?
2. Какие условия необходимы для перехода на УСН? При каких условиях организация теряет право применения УСН?

3. Что является объектом налогообложения? Может ли организация поменять объект налогообложения?
4. Все ли организации имеют право применять УСН?
5. Какие налоги уплачивают организации при применении УСН?
6. Что признается налоговой базой? Как определяется налоговая база?
7. Назовите особенности признания затрат в составе расходов?
8. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи и налог по УСН?
9. Какие ставки используются при исчислении налога? В каких случаях уплачивается минимальный налог?
10. Как исчисляется единый налог, подлежащий уплате в бюджет по УСН?

Практическая подготовка № 9-10.

Специальные налоговые режимы

Для решения необходимо использовать нормы ст. 346.14-346.18, 346.20-346.21, 346.28-346.32, 346.44-346.51 НК РФ, нормативные акты муниципальных образований по налоговым режимам.

Задание 1

Годовой полученный доход организации — 83 млн руб. Расходы организации — 73 млн руб., в том числе оплаченные — 66 млн руб. Фонд оплаты труда — ФОТ — относится к оплаченным расходам и составляет 23,8 млн руб. Средняя ставка по страховым взносам в ФСС составила 2,14%, по страховым взносам в ПФ — 18,2%.

Найти единый налог — ЕН при УСН:

- а) объект доходы минус расходы;
- б) объект доходы.

ПАМЯТКА!

- а) при УСН доходы и расходы определяются кассовым методом, т.е. по мере оплаты.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения (ПСН) и занимается предоставлением услуг платных туалетов в Нижнем Новгороде и г. Арзамасе Нижегородской области.

В Нижнем Новгороде срок действия патента составляет 6 мес., в Арзамасе — 11 мес. и 14 дней (из 31 дня).

По закону Нижегородской области потенциальный доход (за год) в Арзамасе равен 220000 руб., в Нижнем Новгороде — 250000 руб.¹

Рассчитайте стоимость патента.

ПАМЯТКА!

$ЕН \text{ при ПСН} = 6\% \times НБ - СВ,$

где НБ — размер потенциального дохода с учетом срока действия.

Закон Нижегородской области от 21.11.2012 № 148-3 «О патентной системе налогообложения на территории Нижегородской области».

Задание 3

Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом автомобилей и продажей автозапчастей. Ремонт автомобилей переведен на патентную систему налогообложения, торговля — на упрощенную систему налогообложения (объект доходы минус расходы). Рассчитайте аванс по единому налогу при упрощенной системе налогообложения за первый квартал по следующим данным:

страховые взносы (за квартал), уплаченные с зарплаты сотрудников автосервиса, составили 26000 руб., с зарплаты сотрудников торгового зала — 39 000 руб., с зарплаты административно-управленческого персонала — 1000 руб.;

доходы (за квартал) от продажи автозапчастей составили 1230000 руб., доходы от оказания ремонтных услуг — 800000 руб.;

расходы (за квартал): на аренду торгового зала — 25 000 руб., на аренду сервиса — 40000 руб.; на аренду общих помещений — 11000 руб.;

расходы (за квартал) на оплату труда сотрудников автосервиса равны 360000 руб., сотрудников торгового зала — 510000 руб., административно-управленческого персонала 180000 руб.;

иные квартальные расходы, связанные с ведением торговой деятельности, составили 330 000 руб.

ПАМЯТКА!

Если налогоплательщик совмещает несколько налоговых режимов, то общие расходы подразделяются согласно доле доходов конкретного вида деятельности в общих доходах.

Задачи

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

За налоговый период ее доходы составили 12350000 руб., среди них получено 93%, оплаченные расходы — 11850000 руб., в том числе документально подтвержденные на 10900000 руб., из них с НДС по 20% половина. Приобретены и оплачены три компьютера-сервера по цене 145 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию (на сумму 290 тыс. руб.). Уплаченные страховые взносы составляют 1780000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, при разных объектах налогообложения.

ПАМЯТКА!

Входной НДС учитывается в составе расходов.

2. Индивидуальный предприниматель осуществляет сервисное обслуживание автотранспортных средств — шиномонтажные работы и автомойку. В налоговом периоде средняя численность работающих по трудовым договорам составила 5 человек. Страховые взносы составили 11 тыс. руб. за квартал. Рассчитайте сумму патента. Размер потенциального дохода определите согласно соответствующему нормативному акту по выбранному региону РФ.

3. Индивидуальный предприниматель занимается торговой деятельностью в части реализации детского питания и детской одежды. Розница переведена на патентную систему налогообложения (ПСН). При оптовых продажах применяется общий режим (уплачивается НДС и НДС/Л).

Доход по розничным продажам за 1-й квартал 2022 г. составил 9,56 млн руб. Доход по оптовой торговле равен 12 386000 руб. с НДС за тот же период. Расходы на содержание и обслуживание помещения за квартал составили 2268000 руб. с НДС. Заработная плата сотрудников составила 2300000 руб. Расходы на закупку перепроданных в течение квартала товаров равны 13552000 руб. с НДС.

Рассчитайте НДС в бюджет.

4. Патент на бытовое обслуживание населения выдан на 7 мес., налоговая база составила 60000 тыс. руб. в месяц. Произведите расчет единого налога.

5. Организация занимается производством кухонной мебели. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения — доход. Показатели производственной деятельности нарастающим итогом представлены в табл. 1. Рассчитайте авансовые платежи единого налога по УСН и сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица 1. Показатели производственной деятельности (руб.)

Отчетный (налоговый) период	1-й квартал	Полугодие	9 мес.	Год
Доходы	2800645	5256874	9263412	15822580
Страховые взносы				
Начисленные	121135	248586	374463	546084
Уплаченные	121135	321135	421135	546084
Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации	—	21100	35100	56200

6. Индивидуальный предприниматель выбрал объектом налога доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели производственной деятельности нарастающим итогом представлены в табл. 2. Рассчитайте авансовые платежи единого налога по УСН, сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица 2. Показатели производственной деятельности (руб.)

Отчетный (налоговый) период	Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы	Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы
1-й квартал	2800645	1865250
Полугодие	5256874	3775615
9 мес.	9263412	9174735
Год	15822580	13900600

Контрольная точка

Задача 1. Годовой полученный доход организации – 83 млн руб. Расходы организации – 73 млн руб., в том числе оплаченные – 66 млн руб. Фонд оплаты труда относится к оплаченным расходам и составляет 23,8 млн руб. Средняя ставка по страховым взносам в ФСС составила 2,14 %, по страховым взносам в Пенсионный Фонд России – 18,2 %. Найти единый налог при УСН:

а) объект доходы минус расходы (ставка – 15 %);

б) объект доходы (ставка – 6 %).

Задача 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет сервисное обслуживание автотранспортных средств – шиномонтажные работы и автомойку. За 1 квартал 2025 года средняя численность работающих по трудовым договорам составила 5 человек. Страховые взносы составили 11 тыс. руб. за квартал. Рассчитать сумму патента. Размер потенциального дохода определить согласно соответствующему нормативному акту по г. Ставрополю Ставропольского края. (В г. Ставрополе на единицу средней численности работников, включая индивидуального предпринимателя потенциально возможный к получению годовой доход составляет 432,5 тыс. руб.)

Контрольные 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 № 11-12.

Специальные налоговые режимы

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 тыс. руб. – 60 тыс. руб. = 90 тыс. руб. – подлежат уплате в бюджет.

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.

Контрольные вопросы

15. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
16. Кто является налогоплательщиком?
17. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
18. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
19. Каким образом определяется объект налогообложения?
20. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
21. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
22. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
23. Как учитываются расходы по основным средствам?
24. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?
25. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
26. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
27. 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?
25. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
26. Каковы цели введения данной системы налогообложения?
27. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
28. Что такое базовая доходность?
29. Дайте определение вмененного дохода.
30. Каково значение корректирующих коэффициентов?
31. На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?

32. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
33. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога?
Если имеет, то при каких обстоятельствах?
34. Назовите срок уплаты налога.

Практическое занятие № 21.

Внебюджетные платежи

Задание 1

ООО «Альфа» использует общие тарифы по страховым взносам. Выплаты в пользу старшего менеджера нарастающим итогом с начала года составила 804300 руб. В каком размере нужно уплатить страховые взносы за него?

Задание 2.

Пример 1. Зарплата инженера-программиста Олега — 310 000 рублей. Каждый месяц бухгалтер рассчитывает доход с начала года и сравнивает с предельной базой. По итогам сентября годовой доход достиг 2 790 000 рублей и превысил единую предельную базу. С части сентябрьской зарплаты (31 000 рублей в пределах лимита) бухгалтер рассчитает взносы по ставке 30%, с суммы превышения — по ставке 15,1%. Ставку 15,1% он применит и для начисления взносов с выплат октября, ноября и декабря.

Пример 2. Зарплата директора — 500 000 рублей в месяц. Расчёт по месяцам:

- январь: $500\,000 \times 30\% = 150\,000$ рублей (база для начисления взносов нарастающим итогом — 500 000 рублей);
- февраль: $500\,000 \times 30\% = 150\,000$ рублей (база — 1 000 000 рублей);
- и так далее до июня, когда база достигнет 2 759 000 рублей. В июне расчёт будет учитывать превышение лимита:
 $259\,000 \times 30\% + 241\,000 \times 15,1\% = 77\,700 + 36\,391 = 114\,091$ рубль.

Пример 3. Сотрудник организации из реестра МСП получил зарплату за январь в размере 45 000 рублей. Эта сумма выше 1,5 МРОТ, значит, часть зарплаты до превышения облагается по обычной ставке, а оставшаяся сумма рассчитывается по пониженному тарифу. Пониженный тариф — 15%. 1,5 МРОТ составляет 33 660 рублей — облагается по ставке 30%. Остальная сумма — 11 340 рублей ($45\,000 - 33\,660$) — по ставке 15%. Размер взносов за месяц — 11 799 рублей ($(33\,660 \times 30\%) + (11\,340 \times 15\%)$).

Практическая подготовка № 13-14.

Внебюджетные платежи

Задание 1. Повышение тарифа для МСП.

Инженеру ООО «Строитель» Кравцову начисляется зарплата — 90 000 рублей в месяц. С этой суммы работодатель ежемесячно начисляет и уплачивает за Кравцова страховые взносы. ООО «Строитель» является субъектом МСП, основной вид деятельности которого не относится к приоритетным отраслям. Определить как изменится размер взносов в 2026 году

Задание 2. Повышение тарифа для ИТ-сферы.

Сотруднику ИТ-компании Мухину ежемесячно начисляется зарплата 120 000 рублей. Компания использует пониженный тариф при начислении страховых взносов. Сравнить, как изменится нагрузка при росте тарифа.

1. Пример для крупного бизнеса и большей части МСП:

- Ежемесячные выплаты в пользу работника — 300 000 рублей, необлагаемых выплат нет.
- База для расчёта определяется по результатам каждого месяца нарастающим итогом с начала года.
- В базу входят все выплаты, которые признаются объектом обложения взносами, в том числе в натуральной форме.
- Не учитываются выплаты, которые освобождены от обложения взносами по ст. 422 НК РФ, а также суммы расходов, подтверждённых документами или понесённых в пределах установленных размеров, по авторским и иным договорам.

Пример для субъекта МСП:

- Зарплата работника — 80 000 рублей.
- 1,5 МРОТ — 40 639,5 рубля.
- Расчёт: $40\,639,5 \text{ руб.} \times 30\% + (80\,000 \text{ руб.} - 40\,639,5 \text{ руб.}) \times 15\% = 18\,095,93 \text{ руб.}$

2. Пример с учётом предельной базы:

- Доход работника с января по август — 2 720 000 рублей, зарплата за сентябрь — 300 000 рублей.
- База по взносам нарастающим итогом на конец сентября:
 $2\,720\,000 + 300\,000 = 3\,020\,000 \text{ рублей.}$
- Рассчитаем взносы за сентябрь:
 - С выплат в пределах предельной базы: $(2\,979\,000 - 2\,720\,000) \times 30\% = 77\,700 \text{ рублей.}$
 - С выплат сверх предельной базы: $(3\,020\,000 - 2\,979\,000) \times 15,1\% = 6\,191 \text{ рубль.}$
- Итого взносы к уплате за сентябрь: $77\,700 + 6\,191 = 83\,891 \text{ рубль.}$

Задание 3.

Вариант 1. ООО «Альфа» использует общие тарифы по страховым взносам. Выплаты в пользу старшего менеджера нарастающим итогом с начала 2025 года составили 804 300 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 2. ООО «Звезда» является участником свободной экономической зоны в городе Севастополе и платит взносы по пониженному тарифу. Доход руководителя составил 824 900 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 3. Сотруднику предприятия за январь 2025 г. начислена зарплата в размере 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад – 40 тыс. руб.; отпускные – 15 тыс. руб.; оплачен больничный лист – 13 тыс. руб. Учитывая, что оплата листа нетрудоспособности не входит в базу для расчета и понижает сумму доходов для начисления взносов, рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 4. ООО «Восход» использует общие тарифы по страховым взносам. Выплаты в пользу главного бухгалтера нарастающим итогом с начала 2025 года составили 905 300 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 5. ООО «Парус» является участником свободной экономической зоны в городе Севастополе и платит взносы по пониженному тарифу. Доход руководителя составил 754 900 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 6. Сотруднику предприятия за февраль 2025 г. начислена зарплата в размере 56 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад – 35 тыс. руб.; отпускные – 12 тыс. руб.; оплачен больничный лист – 9 тыс. руб. Учитывая, что оплата листа нетрудоспособности не входит в базу для расчета и понижает сумму доходов для начисления взносов, рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 7. ООО «Омега» использует общие тарифы по страховым взносам. Выплаты в пользу старшего инженера нарастающим итогом с начала 2025 года составили 756 300 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 8. ООО «Орден» является участником свободной экономической зоны в городе Севастополе и платит взносы по пониженному тарифу. Доход руководителя составил 678 900 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 9. Сотруднику предприятия за октябрь 2025 г. начислена зарплата в размере 96 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад – 50 тыс. руб.; отпускные – 34 тыс. руб.; оплачен больничный лист – 12 тыс. руб. Учитывая, что оплата листа нетрудоспособности не входит в базу для расчета и понижает сумму доходов для начисления взносов, рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 10. ООО «Восток» использует общие тарифы по страховым взносам. Выплаты в пользу специалиста по рекламе нарастающим итогом с начала 2025 года составили 659 300 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 11. ООО «Секрет» является участником свободной экономической зоны в городе Севастополе и платит взносы по пониженному тарифу. Доход руководителя составил 968 900 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

Вариант 12. Сотруднику предприятия за декабрь 2025 г. начислена зарплата в размере 102 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад – 62 тыс. руб.; отпускные – 18 тыс. руб.; оплачен больничный лист – 12 тыс. руб., премия по итогам года – 10 тыс. руб. Учитывая, что оплата листа нетрудоспособности не входит в базу для расчета и понижает сумму доходов для начисления взносов, рассчитайте сумму страховых взносов.

Практическая подготовка № 15.

Внебюджетные платежи

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: $4330 \times 2 \text{ мес.} + 4611 \times 7 \text{ мес.} = 40937 \text{ руб.}$ 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 X 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 Ф3212).

Льготируемая сумма, то есть не включаемая в базу по страховым взносам:

$$4550 + 1 \text{ чел.} \times 2 + 1 \text{ чел.} \times 4 + 3 \text{ чел.} \times 3,5 = 21050 \text{ руб.}$$

База по страховым взносам: $125000 - 21050 = 103950$ руб. Начисление страховых взносов по фондам:

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

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

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

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

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 превышают 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.

Контрольные 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?

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
8. Плательщики налога на добавленную стоимость.
9. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
10. Порядок определения налоговой базы по НДС.
11. Ставки налога на добавленную стоимость.
12. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
13. Экономическое содержание акцизов.
14. Плательщики акцизов.
15. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
16. Объект налогообложения акцизами.
17. Ставки акцизов.
18. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
19. Экономическое содержание социального взноса, его роль в и формировании доходов внебюджетных фондов.
20. Плательщики единого социального взноса.
21. Объект налогообложения по социальному взносу.
22. Ставки единого социального взноса.
23. Порядок исчисления и уплаты единого социального взноса.
24. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
25. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
26. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
27. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
28. Экономическое содержание местных налогов, их сущность и порядок исчисления.
29. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
30. Плательщики налога на прибыль организаций.

31. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
32. Классификация доходов и расходов организации.
33. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
35. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
36. Характеристика упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
37. Характеристика «вменённой» системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
38. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
39. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
40. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
41. Характеристика налоговых вычетов.
42. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
43. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.
44. Сущность налогового контроля.
45. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
46. Камеральные и выездные проверки.
47. Налоговая ответственность.
48. Налоговые правонарушения.
49. Налоговая деятельность государства.
50. Налоговая политики.

Список рекомендуемой литературы

Список основной литературы:

1. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/257588>.

Список дополнительной литературы:

1. Демешева, И. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. А. Демешева. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2025. — 220 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/517196>.
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Оренбург : ОГУ, 2023. — 431 с. — ISBN 978-5-7410-3017-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/422834>.
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. К. Котар, Е. В. Шаронова, Н. А. Новикова, Н. В. Уколова. — Саратов : Вавиловский университет, 2023. — 149 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/394634>.
4. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. А. Оруджева [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2023. — 281 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/417650>.
5. Нардина, С. А. Бухгалтерский учет и налогообложение : учебное пособие / С. А. Нардина, А. А. Ремизова. — Омск : Омский ГАУ, 2024. — 121 с. — ISBN 978-5-907872-04-02. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/427121>.
6. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В.

Эльяшев. — Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. — 228 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/340001>.

Интернет-ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Лань.com
2. Справочно-консультационная система «Консультант Плюс».