

**Федеральное государственное образовательное
учреждение Высшего профессионального
образования
Санкт-петербургский государственный
политехнический университет**

Яковлева Е.А., Козловская Э.А.

**«Налоги и налогообложение: практические ситуации,
задачи и примеры»
(учебное пособие для практических и
самостоятельных занятий)**

**Санкт-Петербург
2013**

Аннотация

«Налоги и налогообложение: практические ситуации, задачи и примеры» является дополнительным пособием к курсу лекций и практическим и самостоятельным занятиям по предмету «Налоги и Налогообложение», предназначен для использования студентами 4 курса специальности «Экономика», «Финансы и кредит» и других.

Данный материал содержит разделы по практическому применению знаний по основным положениям теории налогообложения, функциям налогов и системе налогообложения в РФ, порядку исчисления и уплаты налогов и сборов, праву и обязанностям налогоплательщиков, налоговых органов и др. органов, осуществляющих налоговый контроль. В пособии определены вопросы, подлежащие рассмотрению на практических занятиях, даны образцы решения задач с конкретной поставленной целью для понимания и изучения существующей проблематики. К примеру, при нахождении налогооблагаемой базы, при составлении расчетов по видам налогов, по различной классификации доходов и расходов предприятия и физических лиц для целей налогообложения, по критериям использования различных методов при исчислении налогов и сборов. Приведен перечень вопросов и даны условия задач для самостоятельного изучения студентами. В конце каждого раздела пособия для проверки приобретенных знаний имеются тесты.

«Налоги и налогообложение: практические ситуации, задачи и примеры» позволяет сформировать у студентов практическую основу для исследовательских работ и дипломных проектов (работ).

Материалы сформированы по состоянию НК РФ на 1.1.2013 и предназначены для студентов старших курсов специальности «Экономика» и «Финансы и кредит».

Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ проекта № 12-02-00247 «Управление и оценка эффективности инновационного развития социально-экономических систем»

Ключевые слова: налоги, сборы, налоговая система, источники налога, ставка налога, налоговая база, НДС, налоговый учет.

I. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ	4
1. Экономическое содержание налогов. Функции налогов.	4
2. Налоговая система.	7
II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	9
3. Налог на прибыль организаций.....	9
4. Налог на добавленную стоимость. (НДС)	35
5. Налог на доходы физических лиц. (НДФЛ).....	47
6. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования	62
7. Акцизы.....	74
8. Платежи на пользование природными ресурсами.....	82
9. Государственная пошлина.	95
III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	99
10. Транспортный налог.	99
11. Налог на игорный бизнес.....	105
12. Налог на имущество организаций.	110
IV. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	113
13. Налог на имущество физических лиц.....	113
V. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	126
VI. НАЛОГОВЫЕ ЭФФЕКТЫ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.	138
VII. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ДЕКЛАРАЦИЯ.	158

I. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВ

1. Экономическое содержание налогов. Функции налогов.

Вопросы по теме: «Экономическое содержание налогов. Функции налогов», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Объективная необходимость налогов.
2. Экономическое содержание налогов, их эволюция.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Экономическое содержание налогов. Функции налогов».

1. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
2. Какова экономическая сущность налогов?
3. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
4. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
5. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета.
6. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местный бюджеты?
7. Какие функции присущи налогам?
8. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
9. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
10. Раскройте содержание экономической функции налога.
11. Назовите элементы налогообложения.
12. Объясните необходимость установления элементов налога.
13. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
14. Какие физические и юридические лица признаются зависимыми для целей налогообложения?
15. Сформируйте определение понятия «реализация товаров, работ и услуг».
16. Каково определение «объекты налогообложения»?
17. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
18. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
19. Что понимается под налоговым и отчетным периодом?
20. Может ли быть изменен срок уплаты налога и сбора региональным законодательством?
21. Какие существуют способы уплаты налогов?
22. Что представляет собой отсрочка и рассрочка по уплате налогов?
23. Каково определение понятия «налоговый кредит»?
24. По каким видам налогов может быть предоставлен налоговый кредит?
25. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
26. Каковы существенные условия налогообложения в РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
27. На каких принципах (законодательных началах) базируется Действующая в настоящее время в РФ система налоговых отношений?
28. Как рассчитывается налоговое бремя?
29. Назовите методы налогообложения.
30. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
31. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Экономическое содержание налогов. Функции налогов».

1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»:
 - регистрационный характер;
 - безэквивалентность;

- обязательность;
- правопреемственность; принудительность;
- разрешительный характер;
- нерегулярный характер уплаты;
- уплата до начала хозяйственной деятельности.

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.

3. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность; однократность обложения; достаточность; удобство; экономичность; научный подход; справедливость; гибкость.

Тест по теме «Экономическое содержание налогов. Функции налогов».

1. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов.
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

4. Сбор — это:

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

5. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
 - б) их передача на безвозмездной основе;
 - в) товарообменная операция;
 - г) передача товаров для собственного потребления.
6. Пошлина — это:
- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
 - б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
 - в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
 - г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.
7. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:
- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
 - б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
 - в) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.
 - г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
8. Налоговый учет — это:
- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 - б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
 - в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
 - г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.
9. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:
- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
 - б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
 - в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
 - г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

2. Налоговая система.

Вопросы по теме «Налоговая система», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Понятие налоговой системы.
2. Классификация налогов, их сущность.
3. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
4. Классические принципы налогообложения, их сущность.
5. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
6. Основные методы налогообложения.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Налоговая система».

1. В чем различие твердых, пропорциональных, прогрессивных и регрессивных налоговых ставок. Приведите примеры.
2. Как взаимосвязано изменение государственного устройства и налоговая система?
3. Назовите основные этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
4. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
5. По каким признакам можно классифицировать налоги:
 - на федеральные, региональные и местные;
 - на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
 - на целевые, общие и чрезвычайные;
 - на прямые и косвенные;
 - на закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из этих групп.

Задачи для самостоятельного изучения и решения по теме «Налоговая система».

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика, исходя из следующих данных:
 - объем произведенной продукции — 4500 тыс. руб.;
 - прибыль организации — 320 тыс. руб.;
 - фонд оплаты труда — 540 тыс. руб.;
 - сумма налоговых платежей — 720 тыс. руб.
2. Определите элементы налога на имущество организаций.
3. Законодательные органы субъектов РФ установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.
4. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль над исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Тест по теме «Налоговая система».

1. К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на добавленную стоимость.
 - г) налог на игорный бизнес;
2. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;

- в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
3. К местным налогам относятся:
- а) налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) земельный налог;
 - в) водный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.
4. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - г) создание офшорных зон.
5. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
- а) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
 - б) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - г) предъявления в банк поручения на уплату налога от наличия достаточного остатка средств на счете налогоплательщика.
6. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:
- а) от трех месяцев до двух лет;
 - б) от одного месяца до одного года;
 - в) от трех месяцев до одного года;
 - г) на три налоговых периода по соответствующему налогу.
7. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- а) по налогу на добавленную стоимость;
 - б) по налогу на доходы физических лиц;
 - в) по налогу на прибыль;
 - г) по налогу на добычу полезных ископаемых.
8. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:
- а) на один налоговый период;
 - б) от одного года до пяти лет;
 - в) от одного года до трех лет;
 - г) на три налоговых периода.
9. Процентная ставка пени определяется как $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования Банка России, действующей:
- а) в это время;
 - б) в это время, но не, более 0,1% в день;
 - в) на момент погашения недоимки;
 - г) на момент образования недоимки;

II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

3. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций — это федеральный прямой налог, взимаемый в Российской Федерации в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ.

При изучении налога на прибыль необходимо понять порядок определения налогооблагаемой прибыли, которая представляет собой доходы, уменьшенные на сумму расходов, связанных с получением доходов. При расчете доходов необходимо правильно определить цены товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов, особенности их применения. Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются разными ставками.

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

Вопросы по теме «Налог на прибыль организаций», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль, их характеристики. Объект обложения, его составные элементы
3. Методы определения доходов и расходов. Базовая схема расчета налога.
4. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы и расходы
5. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Кассовый метод и метод начисления. Определение суммы доходов от реализации и понятие внереализационных доходов. Моменты признания. Определение облагаемых сумм.
6. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Прямые и косвенные расходы.
7. Материальные расходы, связанные с производством и реализацией.
8. Расходы на оплату труда.
9. Амортизация – порядок и механизм.
10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации имущества.
13. Убытки прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога
14. Определение налогооблагаемой прибыли. Ставки налога.
15. Особенности налогообложения отдельных видов налога.
16. Особенности налогообложения инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов.
17. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
18. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц.
19. Проблемы устранения двойного налогообложения.
20. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

Образцы решения задач по теме «Налог на прибыль организаций».

Образцы решения задач по теме «Налог на прибыль организаций».

Задача 3.1. *Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль.*

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

- амортизацию основных средств - 400 тыс. руб.;

- зарплату персонала - 800 тыс. руб.;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисленные на зарплату, 272 тыс. руб.;
- аренду торговых помещений (без НДС) - 1 млн. руб.

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

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ООО «ВАКА» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Решение

1. Расчет налога на прибыль ЗАО «ВАКА», тыс. руб.:

Доходы от продажи кормов (без НДС)	10 000
<i>Минус расходы:</i>	
себестоимость кормов (без НДС)	(5 000)
амортизация основных средств	(400)
зарплата работникам	(800)
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (34%)	(272)
аренда помещения	(1 000)
Итого прибыль	2 528
<i>Минус убыток прошлого года</i>	<i>(1 400)</i>
Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка	1 128
Налог на прибыль по ставке 20%	225,6

2. В данном случае установлена максимальная ставка налога 20%.

Налог зачисляется в федеральный бюджет в сумме 22 560 руб. (1 128 000 руб. x 2 %) и в бюджет субъекта Российской Федерации в сумме 203 040 руб. (1 128 000 руб. x 18 %).

Задача 3.2. *Цель: научиться определять прибыль от операций безвозмездного получения имущества.*

ЗАО «Вега», 51 % акций которого принадлежат Олегу Виннеру, входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Омега» (доля участия 60%) и ЗАО «Вектор» (доля участия 50%).

В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).

1. В феврале текущего года ЗАО «Вега» получило от Олега Виннера безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн. руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн. руб. и денежные средства на сумму 100 млн. руб.

2. В том же месяце ЗАО «Вега» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Омега», а мебель - ЗАО «Вектор». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн. руб.

3. В марте текущего года ЗАО «Вега» получило от ЗАО «Омега» рефрижератор рыночной стоимостью 2 млн. руб.

Первоначальная стоимость рефрижератора в налоговом учете ЗАО «Вега» - 5 млн. руб., накопленный износ - 2,5 млн. руб.

Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.

Решение

Налоговые последствия этих операций для компаний будут следующими.

для ЗАО «Вега»:

ЗАО «Вега» вынуждено включить стоимость оргтехники и мебели в налоговую базу по налогу на прибыль. Так как имущество было передано третьим лицам до истечения

одного года начиная с даты его получения, несмотря на то, что имущество получено от физического лица - акционера фирмы, доля которого в капитале ЗАО превышает 50%.

Денежные средства, полученные ЗАО «Вега» от Олега, налогом на прибыль не облагаются, так как на них вышеуказанное одногодичное ограничение не распространяется.

ЗАО «Вега» должно включить в состав внереализационных доходов остаточную стоимость рефрижератора - 2,5 млн. руб., полученного от ЗАО «Омега». (Так как эта стоимость превышает рыночную стоимость грузовика).

Для ЗАО «Вектор»:

ЗАО «Вектор» включит стоимость полученной мебели (40 млн. руб.) и денежных средств (50 млн. руб.) в налоговую базу по налогу на прибыль. (Так как доля ЗАО «Вега» в капитале ЗАО «Вектор» составляет ровно 50% и требования подп.11 п.1 ст.251 НК РФ не выполняются).

Для ЗАО «Омега»:

Налогооблагаемая прибыль ЗАО «Омега» в результате безвозмездного получения оргтехники и денежных средств не изменится. ЗАО «Омега» не сможет включить в свои расходы остаточную стоимость рефрижератора переданного безвозмездно.

Последствия для всех трех фирм:

Внереализационные доходы (расходы), млн. руб.:

Компания	Февраль	Март
ЗАО «Вега»	+160	+2,5
ЗАО «Омега»	0	-
ЗАО «Вектор»	+90	(0)

Задача 3.3. *Цель: составлять базовый расчет по налогу на прибыль.*

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

- Продано игрушек на сумму 20 млн. руб.
- На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб.
- Работникам предприятия была начислена зарплата - 6 млн. руб.
- Были начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 2 040 тыс. руб.
- Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2 440 тыс. руб.
- Расходы по аренде производственного помещения составили 4 200 тыс. руб.
- Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.
- Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.
- В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой декларации.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Малыш» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

Расчет сделайте по следующей форме:

- 1.1. Доходы от реализации.
- 1.2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).
- 1.3. Итого прибыль от реализации (1 – 2).
- 1.4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
- 1.5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).
- 1.6. Итого прибыль от внереализационных операций (4 - 5).
- 1.7. Прибыль текущего года (3 + 6).

- 1.8. Минус убыток прошлого года.
 1.9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7 - 8).
 1.10. Налог на прибыль по ставке 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Решение

1. Расчет налога на прибыль ЗАО «Малыш», тыс. руб.:

1. Доходы от реализации	20 000
2. Минус расходы, связанные с реализацией:	
стоимость материалов	(4 000)
зарплата работникам	(6 000)
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	(2 040)
амортизация оборудования	(2 440)
аренда помещения	(4 200)
3. Итого прибыль от реализации (1 - 2)	(1 320)
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы):	
проценты по депозиту	100
5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы):	
отрицательная курсовая разница	(50)
6. Итого прибыль от внереализационных операций(4 - 5)	50
7. Прибыль текущего года (3 + 6)	1 370
8. Минус убыток прошлого года	(350)
9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7 - 8)	1 020
10. Налог на прибыль по ставке 20%	204

Налог зачисляется в федеральный бюджет в сумме 20 400 руб. (1 020 000 руб. x 2%) и в бюджет субъекта Российской Федерации в сумме 183 600 руб. (1 020 000 руб. x 18%). Всего 204 000 руб.

Задача 3.4. Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли.

ЗАО «Снежинка» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией.
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:
 - 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
 - 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
 - 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
 - 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту;
 - 5) амортизация линии для производства мороженого;
 - 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
 - 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
 - 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
 - 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
 - 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
 - 11) аванс, перечисленный поставщику за молоко;

- 12) кредит, полученный от банка;
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия - 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
- 19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
- 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22) передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС);
- 24) НДС, полученный от покупателей;
- 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 26) премия работникам за результаты труда по итогам года;
- 27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора);
- 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30) выплата материальной помощи работникам;
- 31) расходы на ремонт производственного оборудования;
- 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении.

Решение

Группа 1. Доходы и расходы, связанные с реализацией:

- 5) амортизация линии для производства мороженого (прямо производственный расход);
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика (доход от реализации основных средств);
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика (расход, связанный с реализацией основных средств);
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха (прямые расходы по оплате труда);
- 14) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора; (косвенный расход, связанный с реализацией, включаемый в состав прочих расходов);
- 16) платеж за аудиторские услуги (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов)
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС) (доход от реализации);
- 26) премия работникам за результаты труда по итогам года (расходы по оплате труда);
- 28) оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора) (расходы по оплате труда);
- 31) расходы на ремонт производственного оборудования (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов);
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении (косвенный расход, связанный с реализацией и включаемый в состав прочих расходов).

Группа 2. Внереализационные доходы и расходы:

- 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании (аренда не является основной деятельностью ЗАО);
- 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО (сумма не включалась бы во внереализационные доходы только при условии, если молоко было бы

получено от акционера ЗАО, которому принадлежит более 50% акций ЗАО);

4) проценты, начисленные по банковскому кредиту (внереализационные расходы);

8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете (внереализационный доход);

17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО, доля участия - 50% (сумма не включалась бы во внереализационные доходы только при условии, если оборудование было бы получено от акционера ЗАО, которому принадлежит более 50% акций);

32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого (внереализационный доход).

Группа 3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:

2) дивиденды, уплаченные акционерам (выплата дивидендов производится за счет прибыли, остающейся у ЗАО после уплаты налога на прибыль);

6) аванс, полученный от покупателя за партию еще неотгруженного мороженого (доход будет признан в момент отгрузки мороженого покупателю);

7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет (в составе внереализационных расходов учитываются штрафы и санкции, уплачиваемые ЗАО его покупателям и поставщикам за нарушение условий договоров);

11) аванс, перечисленный поставщику за молоко (расход не возникает до момента получения молока и отпуска его в производство);

12) кредит, полученный от банка (доход не возникает, так как полученные средства будут возвращены банку);

15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений (расход не возникает до момента получения арендных услуг);

18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено);

19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено);

20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено);

21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено);

22) передача мороженого на реализацию по договору комиссий (передача товара комиссионеру не приводит к образованию расхода у комитента до тех пор, пока товары не будут реализованы);

24) НДС, полученный от покупателей (подлежит уплате в бюджет);

25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет (налог на прибыль не уменьшает налогооблагаемую прибыль);

27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней» (стоимость подписки на издания подобного рода не уменьшает налогооблагаемую прибыль);

29) оплата абонементов в спортивный зал для работников (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено);

30) выплата материальной помощи работникам (включение таких затрат в расходы НК РФ не предусмотрено).

Задача 3.5. *Цель: уяснить критерии использования кассового метода по налогу на прибыль.*

Выручка ЗАО «Век» за 2009 г. (в том числе НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 590 000 руб.; во II квартале - 1 416 000 руб.;
- в III квартале - 1 298 000 руб.; в IV квартале - 1 298 000 руб.

За первое полугодие 2010 г. ЗАО получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2

242 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 708 000 руб.; во II квартале - 1 534 000 руб.

ЗАО уплачивает НДС по ставке 18%.

Определите, может ли ЗАО «Век» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2010 г.

Решение

Все суммы в ответе приведены без НДС.

Чтобы определить, может ли ЗАО в I квартале 2010 г. применять кассовый метод, нужно выручку, полученную в 2009 г., разделить на 4.

Среднеквартальная выручка составит: $3\,900\,000 \text{ руб.} : 4 = 975\,000 \text{ руб.}$

Эта сумма не превышает 1 000 000 руб., поэтому в I квартале 2010 г. ЗАО «Век» может использовать кассовый метод.

Чтобы определить, может ли фирма применить кассовый метод во II квартале 2010 г., надо определить среднеквартальную выручку (без НДС) за II, III и IV кварталы 2009 г. и за I квартал 2010 г.

Среднеквартальная выручка (без НДС) Составит:

$(1\,200\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.}) : 4 = 1\,000\,000 \text{ руб.}$

Эта сумма равна, но не превышает 1 000 000 руб. Поэтому во II квартале 2010 г. фирма также может использовать кассовый метод.

Чтобы определить, может ли фирма применить кассовый метод в III квартале 2010 г., надо определить среднеквартальную выручку за III и IV кварталы 2009 г., а также за I и II кварталы 2010 г.

Среднеквартальная выручка составит:

$(1\,100\,000 \text{ руб.} + 1\,100\,000 \text{ руб.} + 600\,000 \text{ руб.} + 1\,300\,000 \text{ руб.}) : 4 = 1\,025\,000 \text{ руб.}$

Так как среднеквартальная выручка превысила 1 000 000 руб., фирма потеряла право на применение кассового метода. Бухгалтеру ЗАО «Век» придется пересчитать все доходы и расходы за 2010 г., исходя из метода начисления, и сдать уточненные декларации по налогу на прибыль за I квартал и полугодие 2010 г.

Задача 3.6. *Цель: научиться определять доходы и расходы по методу начисления и кассовому методу.*

В январе текущего года ЗАО «Ника» отгрузило ЗАО «Парис» партию специй. Продажная цена специй с НДС - 472 000 руб. ЗАО «Парис» перечислило 236 000 руб. на счет ЗАО «Ника» в феврале 2010 г.

В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 23 600 руб.

В апреле текущего года ЗАО «Парис» передало ЗАО «Ника» в счет оплаты специй акции компании «Агро» на сумму 212 400 руб. Вексель был погашен в мае текущего года.

1. Определите выручку для расчета налога на прибыль по кассовому методу.

2. Определите выручку для расчета налога на прибыль по методу начисления.

Решение

1. При использовании кассового метода выручка от реализации специй (без НДС) отражается в налоговом учете таким образом:

• 200 000 руб. - в феврале;

• 20 000 руб. - в марте;

• 180 000 руб. - в мае (Получение собственного векселя от покупателя не приравнивается к оплате).

2. При использовании метода начисления выручка от реализации специй (без НДС) отражается в налоговом учете таким образом:

• 400 000 руб. - в январе.

Задача 3.7. *Цель: уметь правильно отражать выручку и внереализационные доходы*

в налоговом учете.

1. В январе текущего года ЗАО «Ника» отправило в США партию специй на сумму 2000 долл. США (без НДС). Оплата получена в феврале. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 26,5 руб. за долл. США, на дату оплаты - 27 руб. за долл. США.

2. В феврале текущего года ЗАО «Ника» продало партию специй ЗАО «Каре». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах (у.е.) с привязкой к доллару США и составляет 5000 у.е. (без НДС). Оплата получена в марте. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 26 руб. /долл. США; на дату оплаты - 25 руб./долл. США.

3. ЗАО «Ника» продало партию товаров в мае текущего года за 472 000 руб. (включая НДС). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа.

Покупатель оплатил товары и проценты за 10 дней отсрочки в апреле.

4. Стоимость товаров, отгруженных ЗАО «Ника» в июле, составила 1 180 000 руб. (включая НДС - 180 000 руб.). В оплату товаров покупатель выдал ЗАО «Ника» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя - 1 200 000 руб. Вексель погашен в августе.

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции, как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с процентов по коммерческому кредиту и с суммы дисконта по векселю не учитывать.

Решение

1. По методу начисления:

выручка от реализации в январе - 53 000 руб.;

внереализационный доход (положительная курсовая разница) в феврале - 1000 руб.

По кассовому методу:

выручка от реализации в феврале - 54 000 руб.

2. По методу начисления:

выручка от реализации в феврале - 130 000 руб.;

внереализационный расход (отрицательная суммовая разница) в марте - 5 000 руб.

По кассовому методу:

выручка от реализации в марте - 125 000 руб.

3. Общая сумма процентов за отсрочку по оплате товаров составит:

$472\,000 \text{ руб.} \times 0,5\% \times 10 \text{ дней} = 23\,600 \text{ руб.}$

По методу начисления:

выручка от реализации в мае - 400 000 руб.;

внереализационный доход (проценты по коммерческому кредиту) - 23 600 руб.;

По кассовому методу:

выручка от реализации в апреле - 423 600 руб.

4. Общая сумма дисконта по векселю составит: $1\,200\,000 \text{ руб.} - 1\,180\,000 \text{ руб.} = 20\,000 \text{ руб.}$

По методу начисления:

выручка от реализации в июле - 1 000 000 руб.;

внереализационный доход (дисконт по векселю) - 20 000 руб.

По кассовому методу:

выручка от реализации в августе - 1 020 000 руб.

Задача 3.8. Цель: научиться отражать прибыль прошлых периодов в налоговом учете.

Во II квартале текущего года бухгалтер ЗАО «Каре» обнаружил факт занижения налогооблагаемой прибыли ЗАО на 2 млн руб.

Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во II квартале 2009 г.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер ЗАО в каждой из двух указанных ситуациях?

Решение

Вариант 1

В этой ситуации бухгалтер должен:

• включить в состав внереализационных доходов первого полугодия 2009 г. 2 млн. руб.;

- доплатить налог на прибыль за 2009 г. в сумме 400 000р. (2 млн. руб. x 20%);
- предоставить уточненные декларации по налогу за полугодие, 9 месяцев и 2009 г.;
- уплатить пени за просрочку уплаты налога.

Вариант 2

В этой ситуации бухгалтер должен включить 2 млн. руб. в состав внереализационных доходов по итогам первого полугодия текущего года.

Задача 3.9. Цель: научиться определять внереализационные доходы (расходы) от ликвидации основных средств и от оприходования излишков, выявленных в ходе инвентаризации.

1. ЗАО «Магнит» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания - 6 000 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 5 500 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 000 руб.

2. ЗАО «Магнит» провело инвентаризацию своего имущества. В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

- материалы (рыночная стоимость - 100 000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость - 140 000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость - 160 000 руб.).

Определите величину внереализационных доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

Решение

1. Остаточная стоимость здания и затраты, связанные с его ликвидацией, в сумме 700 000 руб.

(6 000 000 - 5 500 000 + 200 000) отражаются в налоговом учете как внереализационные расходы.

Стоимость материалов, полученных в результате ликвидации здания (240 000 руб.), отражаются в налоговом учете как внереализационные доходы.

2. В налоговом учете бухгалтер ЗАО «Магнит» должен включить в состав внереализационных доходов 400 000 руб. (100 000 + 140 000 + 160 000).

Задача 3.10. Цель: научиться отражать процентные доходы в налоговом учете.

3 октября текущего года ЗАО «Лига» предоставило ЗАО «Вектор» заем на сумму 2 000 000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно заключенному договору ЗАО «Вектор» уплачивает проценты по займу по ставке 14% годовых. Проценты уплачиваются один раз в 3 месяца, начиная с 3 января следующего года.

Отчетный период по налогу на прибыль для ЗАО «Лига» составляет месяц.

Определите суммы внереализационных доходов по состоянию на 31.10, 30.11 и 31.12 текущего года исходя из того, что ЗАО «Лига» использует метод начисления по налогу на прибыль.

Решение

Проценты к получению начисляются на последнее число каждого отчетного

периода (месяца) и отражаются в составе внереализационных доходов (нарастающим итогом):

- по состоянию на 31 октября:
 $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 28 : 365 \times 14\% = 21\,479 \text{ руб.}$ (проценты рассчитываются, начиная со 2-го дня после дня выдачи займа);
- по состоянию на 30 ноября:
 $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 30 : 365 \times 14\% + 21\,479 \text{ руб.} (\% \text{ за октябрь}) = 23\,014 + 21\,479 = 44\,493 \text{ руб.};$
- по состоянию на 31 декабря:
 $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 31 : 365 \times 14\% + 44\,493 (\% \text{ за октябрь, ноябрь}) = 23\,781 + 44\,493 = 68\,274 \text{ руб.}$

Задача 3.11. Цель: научиться рассчитывать прибыль при использовании метода начисления и кассового метода.

Доходы и расходы ЗАО «МИА» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 руб. (в том числе НДС - 288 000 руб.).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС - 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с начисленной зарплаты составил 40 800 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды переведены в бюджет также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды декабря в сумме 34 000 руб.

6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера - 30 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера, по данным передающей стороны, - 60 000 руб., накопленный износ - 20 000 руб.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 59 000 руб. (в том числе НДС - 9 000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в том числе НДС - 12 600 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472 000 (в том числе НДС - 72 000 руб.). Услуги оказаны в прошлом году.

1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «МИА» за январь исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует кассовый метод.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «МИА» за январь исходя из того, что для определения доходов и расходов ЗАО использует метод начисления.

Решение

Расчет налога на прибыль, руб.

1. Получена выручка от реализации	1 600 000	0
2. Поступила оплата	0	1 000 000
3. Стоимость материалов, использованных в производстве	(900 000)	(720 000)
4. Зарплата работникам, начисленная за январь	(120 000)	(0)
Начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь	(40 800)	(0)
5. Зарплата работникам, выплаченная в январе	(0)	(100 000)
Оплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в январе	(0)	(34 000)
6. Стоимость имущества, полученного безвозмездно (выбирается - наибольшая сумма из рыночной и остаточной стоимости)	40 000	40 000
7. Амортизация основных средств	(60 000)	(42 000)
8. Предоплата, полученная от покупателя	0	50 000
9. Проценты, начисленные по кредиту	(120 000)	(0)
10. Проценты, выплаченные по кредиту	(0)	(110 000)
11. Предоплата за материалы	(0)	(0)
(0) (для признания в качестве расхода производственные материалы должны быть переданы в производство)		
12. Оплата услуг производственного назначения	(0)	(400 000)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) за январь -	418 400	(316 000)

Задача 3.12. Цель: научиться определять предельную величину расходов в виде процентов по рублевым заемным средствам для целей налогового учета.

1 марта текущего года ЗАО «Магнит» получило банковский кредит на строительство нового цеха. Отчетный период для ЗАО - квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления.

Сумма кредита - 1 000 000 руб. Дата возврата кредита и уплаты всех начисленных процентов по нему - 1 марта следующего года.

Процентная ставка по кредиту - 14% годовых.

Ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ (условно):

- с 1 января по 30 июня текущего года - 12%;
- с 1 июля по 31 декабря текущего года - 13%.

Вариант 1. По условиям договора процентная ставка не может быть изменена в течение всего срока действия договора.

Вариант 2. По условиям договора процентная ставка может быть изменена.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение

1. В данном случае ставка Центрального банка РФ, принимаемая для расчета

норматива, учитывается на дату получения заемных средств.

Количество дней кредита определяется со 2 марта по 31 декабря и составляет 305 дней.

Сумма процентов, относимая на расходы, равна:

$1\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 305\ \text{дней} : 365\ \text{дней} \times 12\% \times 1,1 = 110\ 301\ \text{руб.}$

2. В налоговом учете расходы по уплате процентов признаются на конец каждого отчетного периода (квартала), а также на дату уплаты процентов.

Проценты за март - июнь (ставка ЦБ РФ $\times 1,1$):

$1\ 000\ 000\ \text{руб.} \times (30 + 30 + 31 + 30) : 365 \times 12\% \times 1,1 = 43\ 759\ \text{руб.}$

Проценты за июль - декабрь (ставка 14%, поскольку ставка ЦБ РФ, увеличенная на 1,1, на дату выплаты будет больше, чем 14%):

$1\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 184 : 365 \times 14\% = 70\ 575\ \text{руб.}$

Задача 3.11. Цель: научиться определять предельную величину расходов в виде процентов по валютным заемным средствам для целей налогового учета.

1 апреля текущего года ЗАО «Магнит» получило банковский кредит в долларах США на приобретение нового оборудования. Отчетный период для ЗАО - квартал. Для признания доходов ЗАО использует метод начисления.

Сумма кредита - 500 000 долл. США. Дата возврата кредита - 11 ноября текущего года. Процентная ставка по кредиту – 6 % годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и на 11 ноября.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (условно):

1 апреля - 26 руб. / долл. США;

30 июня - 25,5 руб./ долл. США;

30 сентября - 25 руб. / долл. США;

11 ноября - 24 руб./ долл. США.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и курсовую разницу по кредиту в целом за весь период.

Решение

В налоговом учете расходы по уплате процентов признаются на конец каждого отчетного периода (квартала) и на момент уплаты процентов. Предельная величина процентов по займам в иностранной валюте с 1 января 2011 г. в налоговом учете равна произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8.

В данном случае ставка Центрального банка РФ, принимаемая для расчета норматива, учитывается на дату получения заемных средств.

за II квартал: $500\ 000\ \text{руб.} \times (29 + 31 + 30) : 365 \times 6\% \times 25,5 = 188\ 630,1\ \text{руб.}$

за III квартал: $500\ 000\ \text{руб.} \times (31 + 31 + 30) : 365 \times 6\% \times 25 = 189\ 041,1\ \text{руб.}$

за IV квартал: $500\ 000\ \text{руб.} \times (31 + 11) : 365 \times 6\% \times 24 = 82\ 849,32\ \text{руб.}$

Положительная курсовая разница на основную величину кредита: $500\ 000\ \text{руб.} \times (26 - 24) = 1\ 000\ 000\ \text{руб.}$ Эта разница учитывается в составе налогооблагаемых внереализационных доходов.

Задача 3.14. Цель: научиться определять предельную величину расходов на рекламу для целей налогового учета.

В текущем году расходы ЗАО «Милка» на рекламу шоколада в средствах массовой информации составили 4 720 000 руб. (в том числе НДС - 720 000 руб.).

Сумма призов для победителей рекламной кампании составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

Выручка текущего года составила 80 000 000 руб. (без НДС). Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Решение

В налоговом учете затраты на рекламу шоколада в средствах массовой информации включаются в состав прочих расходов в полной сумме (без НДС).

Затраты на покупку призов включаются в состав прочих расходов в пределах 1 % от выручки (без НДС) (80 000 000 руб. x 1% = 800 000 руб.).

Оставшаяся сумма затрат на покупку призов в составе прочих расходов не учитывается и налогооблагаемую прибыль фирмы не уменьшает. Эта сумма составит 200 000 руб. (1 000 000 руб. - 800 000 руб.).

Сумма НДС по сверхнормативным расходам на рекламу к налоговому вычету не принимается и не уменьшает налогооблагаемую прибыль фирмы. Эта сумма равна:

$$200\ 000 : 1\ 000\ 000 \times 180\ 000 = 36\ 000 \text{ руб.}$$

Задача 3.15. Цель: научиться определять предельную величину представительских расходов для целей налогового учета.

В текущем году ЗАО «Реал» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

1) на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм – 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.);

2) на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм - 177 000 руб. (в том числе НДС - 27 000 руб.);

3) на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей других фирм - 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 000 руб. Единый социальный налог с оплаты труда – 2 400 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Решение

Затраты п. 2 и 3 представительскими расходами не являются и налоговую базу по налогу на прибыль не уменьшают.

Затраты на организацию завтраков, обедов, ужинов в налоговом учете отражаются в составе прочих расходов в сумме 320 000 руб. (8 000 000 руб. x 4 %). Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды для расчета норматива не учитываются.

Оставшаяся сумма данных затрат (80 000 руб.) в составе прочих расходов не учитывается и налогооблагаемую прибыль фирмы не уменьшает, а НДС по этой части расходов не принимается к вычету.

Задача 3.16. Цель: научиться определять предельную величину командировочных расходов для целей налогового учета.

Татьяна работает менеджером по продажам косметики. В январе она отправилась в 2 командировки. 10 января она выехала в 23.59 на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января полетела дальше в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию фирмы (все суммы указаны без НДС):

расходы в Санкт-Петербурге:

- стоимость билет на поезд – 3 400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25 200 руб.;
- счета за обеды в ресторане – 6 400 руб.;
- билеты в театр (куда она ходила с клиентом) 3 800 руб.;
- счет за пользование спортивным залом и бассейном при отеле – 2 600 руб.;
- счет за услуги парикмахерской отеля – 1 200 руб.;
- счета за поездки по городу на такси - 1 800 руб.;

расходы в Париже:

- стоимость билетов на самолет - 20 700 руб.;

- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 20 евро;
- стоимость поездок на такси по городу - 100 евро;
- счет за проживание в отеле - 280 евро;
- счета за обеды в ресторане - 180 евро.

Татьяна получила полное возмещение всех вышеуказанных расходов.

Норма суточных по Российской Федерации - 100 руб., по Франции - 70 евро (условно).

Курс на дату представления отчета - 30,9 руб. (условно). Определите состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее налогооблагаемую прибыль.

Решение

В целях налогообложения прибыли расходы (2010 год):

в Санкт-Петербурге:

- билет на поезд - 3400 руб.;
- счет за проживание в отеле - 25 200;
- суточные за 10, 11, 12 января - 300,

в Париже:

- стоимость билетов на самолет - 20 700 руб.;
- стоимость электрички из аэропорта в город и обратно - 618 руб. (20 евро x 30,9);
- счет за проживание в отеле – 8 652 руб. (280 евро x 30,9);
- суточные за 13, 14 января 4 326 руб. (70 евро x 2 x 30,9);
- суточные за 15 января - 100 руб.

Задача 3.17. Цель: научиться рассчитывать расходы на амортизацию для целей налогового учета.

В декабре 2009 г. ЗАО «Хлебный Дом» приобрело новое оборудование для производства пирожков. Стоимость оборудования без НДС составляет 400 000 руб. Срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, составляет 4 года (48 месяцев).

ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости оборудования.

1. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал 2010 г. по линейному методу.

2. Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за I квартал 2010 г. по нелинейному методу.

Решение

В январе 2010 г. списываются на расходы 40 000 руб.

Амортизация также начисляется с января 2010 г. в сумме 7 500 руб. ежемесячно (360 000 руб. : 48 мес.).

Амортизация за I квартал, рассчитанная линейным методом, составит 22 500 руб.

2. В январе 2010 г. списываются на расходы 40 000 руб.

Амортизация за январь составит:

$360\ 000 \times 2 : 48 = 15\ 000$ руб. (при нелинейном методе применяется коэффициент 2).

Амортизация за февраль составит:

$(360\ 000 - 15\ 000) \times 2 : 48 = 345\ 000 \times 2 : 48 = 14\ 375$ руб. (при нелинейном методе начиная со второго месяца начисляется на остаточную стоимость основного средства).

Амортизация за март составит:

$(345\ 000 - 14\ 375) \times 2 : 48 = 330\ 625 \times 1 : 48 \times 2 = 13\ 776$ руб. Амортизация за I квартал, рассчитанная нелинейным методом, составит 43 151 руб.

Задача 3.18. Цель: научиться рассчитывать расходы на амортизацию для целей налогового учета с применением понижающего коэффициента.

В марте 2010 г. ЗАО «Авто - Питер» приобрело пассажирский микроавтобус.

Первоначальная стоимость микроавтобуса без НДС - 1 800 000 руб. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев).

ЗАО воспользовалось своим правом на единовременное списание до 10% первоначальной стоимости микроавтобуса.

Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 2010 г. по линейному методу.

Решение

В апреле 2010 г. было списано на расходы 80 000 руб. Амортизация также начисляется с апреля 2010 г. в сумме 6 000 руб. ежемесячно с учетом применения понижающего коэффициента 0,5 (720 000 руб. : 60 мес. x 0,5).

Амортизация за 2010 г. равна 54 000 руб. (6 000 руб. x 9 мес.).

Задача 3.19. Цель: научиться рассчитывать расходы на амортизацию для целей налогового учета.

По состоянию на 1 января 2004 г. на балансе у ЗАО «Хлебный Дом» находились следующие основные средства:

- производственная линия первоначальной стоимостью 3 600 000 руб. и накопленным износом - 2 150 000 руб.;
- автомобиль первоначальной стоимостью 490 000 руб. и накопленным износом - 210 000 руб.

Срок службы производственной линии согласно Классификации основных средств составляет 8 лет, автомобиля - 5 лет.

Фактический срок службы линии на 1 января 2004 г. составил 9 лет, автомобиля - 1 год.

Рассчитайте сумму амортизации оборудования ЗАО для целей налогообложения за 2009 г. по линейному методу.

Решение

Остаточная стоимость линии на 1 января 2004 г. - 1 450 000 руб. (3 600 000 руб. - 2 150 000 руб.).

Остаточная стоимость автомобиля на 1 января 2004 г. - 280 000 руб. (490 000 руб. - 210 000 руб.).

Оставшийся срок полезного использования линии равен нулю, автомобиля - 4 годам.

Линия амортизируется в составе отдельной группы основных средств. Минимальный срок амортизации - 7 лет. Годовая сумма амортизации составит 207 143 руб. (1 450 000 руб. : 7 лет).

Автомобиль амортизируется с применением понижающего коэффициента 0,5. Годовая Сумма амортизации составит:

$$280\ 000 : 4 \times 0,5 = 35\ 000 \text{ руб.}$$

Задача 3.20. Цель: научиться определять предельную величину резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета.

ЗАО «Траст» было зарегистрировано в апреле текущего года. Для признания доходов в целях налогообложения прибыли ЗАО использует метод начисления. Согласно учетной политике в целях налогообложения ЗАО создает резерв по сомнительным долгам. Имеются следующие данные по доходам и дебиторам ЗАО, тыс. руб.:

	На 30.06	На 30.09	На 31.12	На 31.03 следующего года
1. Выручка (без НДС) нарастающим итогом	600	1 600	3 600	1 000

2. Просроченные долги сроком более 90 дней (с НДС)	0	80	160	240
3. Просроченные долги от 45 до 90 дней (с НДС)	140	200	280	320
4. Просроченные долги сроком менее 45 дней (с НДС)	60	90	150	120

в октябре текущего года ЗАО списало задолженность одного дебитора на сумму 40 000 руб. (в том числе НДС) в связи с его банкротством и ликвидацией.

Рассчитайте сумму расходов по списанию сомнительных долгов в налоговом учете ЗАО «Траст» за текущий год и определите сумму внереализационного дохода, возникающего в I квартале следующего года.

Решение

Величина резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода:				
согласно инвентаризации дебиторов	0	780	1000	400
с учетом 10%-ного ограничения	0	60	100	100
Сумма расхода по налогу на прибыль (нарастающим итогом)	(60)	(160)	(340)*	+240**

* Величина расхода в целом за текущий год составит 300 000 руб. (величина резерва по состоянию на 31 декабря) + 40 000 руб. (сумма долга, списанного из резерва в IV квартале).

** Величина расхода за I квартал следующего года определяется с учетом 10%-го ограничения по выручке I квартала. К прибыли прибавляется разница между остатком резерва на 31 декабря и суммой, на которую организация может создать резерв по итогам инвентаризации на 31 марта следующего года.

Задача 3.21. Цель: научиться составлять расчет по налогу на прибыль.

ЗАО «Ростовские пирожки» осуществляет продажу пирожков «Диетические», которые закупаются на другом предприятии и перепродаются. Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период следующие (без НДС):

1. Проданы пирожки «Диетические» на сумму 9 000 000 руб. Получено от покупателей денежных средств в оплату отгруженных пирожков - 8 200 000 руб.

2. Стоимость всех приобретенных пирожков этого вида составила 5 000 000 руб. Дополнительно уплачено 300 000 руб. за их доставку на склад. По состоянию на конец года 20% пирожков остались непроданными.

3. Работникам, занятым на продажах этих пирожков, начислена зарплата - 500 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных за зарплату - 170 000 руб.

4. Административному персоналу начислена зарплата - 200 000 руб. На эту зарплату начислен единый социальный налог - 102 000 руб.

5. Амортизация (износ) торгового оборудования составила 228 000 руб. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения составила 112 000 руб.

6. 9 ноября текущего года был взят в банке валютный кредит в сумме 200 000 долларов США. Ставка по кредиту - 19% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно на последнее число каждого месяца, начиная с 30 ноября.

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ (условно): на 9 ноября - 23 руб./долл. США; на 30 ноября 22,5 руб./долл. США; на 31 декабря - 22 руб./долл. США.

7. Представительские расходы составили 45 000 руб.

8. Расходы на рекламу пирожков составили 200 000 руб. (половина этой суммы относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

9. За год был начислен налог на имущество в сумме 12 000 руб.

10. Убыток прошлого года ЗАО составил 2 500 000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 20%.

Решение

К прямым расходам относятся стоимость приобретения пирожков и расходы по их доставке. Эти расходы уменьшают прибыль только в части проданных товаров (90%). Остальные расходы являются косвенными и уменьшают прибыль в полных суммах.

Расчет налогооблагаемой прибыли от продаж пирожков «Диетические», руб.:

Выручка от перепродажи пирожков «Диетические»	9 000 000
Минус прямые расходы, связанные с реализацией:	
стоимость приобретения (5 000 000 руб. x 80%)	(4 000 000)
транспортные расходы (300 000 руб. x 80%)	(240 000)
Минус косвенные расходы, связанные с реализацией:	
зарплата основным работникам	(500 000)
начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на з/п основным работникам	(170 000)
зарплата административным работникам	(200 000)
начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на з/п административным работникам	(102 000)
амортизация торгового оборудования	(228 000)
амортизация прочего оборудования	(112 000)
* представительские расходы	(28 000)
** расходы на рекламу	(190 000)
налог на имущество	(12 000)
Минус косвенные внереализационные расходы:	
*** проценты по кредиту	(40 487)
**** положительная курсовая разница	200 000
Итого прибыль до убытков прошлых лет	2 977 513
Минус убыток прошлых лет	(2 500 000)
Итого налогооблагаемая прибыль	477 513
Налог на прибыль	162 354

*Расход ограничен 4% от общих вычитаемых расходов на оплату труда без учёта сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (500 000 + 200 000) x 4%.

** 100 000 (50%) + 9 000 000 x 1%.

*** Проценты за ноябрь: 200 000 x 6,4% x 21 : 365 x 22,5 = 16 570 руб.

Проценты за декабрь: 200 000 x 6,4% x 31 : 365 x 22 = 23 917 руб.

**** 200 000 x (23 - 22).

Задача 3.22. Цель: научиться составлять расчет по налогу на прибыль.

ЗАО «Невская сушка» занимается производством сушек «Малютка». Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации произведенных сушек этого вида (без НДС) следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных сушек «Малютка» на сумму 1 000 000 руб.

2. Всего на производство сушек «Малютка» было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных

материалов.

3. Работникам, занятым в производстве этих сушек, была начислена зарплата - 200 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату, - 68 000 руб.

4. Административному персоналу была начислена зарплата - 60 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату – 47 600 руб.

5. Амортизация (износ) оборудования по производству сушек составила 120 000 руб.

6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения - 32 000 руб.

7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление сушек - 48000 руб.

8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО «Невская сушка» не было.

9. 31 марта текущего года был взят рублевый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 15% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально, начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января - 30 июня - 12%, 1 июля - 31 декабря - 14%. Договор не предусматривает изменения процентной ставки.

10. Представительские расходы составили 25 000 руб.

11. Расходы на рекламу сушек составили 40 000 руб. (из них 60% относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5 000 руб.

13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).

14. В июле ЗАО приобрело неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.

15. В прошлом году ЗАО был получен убыток в размере 50 000 руб. Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте налог на прибыль по ставке 20%.

Решение

К прямым расходам относится стоимость материалов, оплата труда производственных рабочих, сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату, амортизация производственных основных средств. Эти расходы уменьшают прибыль только в части реализованной продукции (90%). Остальные расходы являются косвенными и уменьшают прибыль в полных суммах.

Расчет налогооблагаемой прибыли от продаж сушек «Малютка», руб.:

Выручка от реализации	1 000 000
Минус прямые расходы, связанные с реализацией:	
материалы (240000 x 90%)	(216 000)
зарплата (200 000 x 90%)	(180 000)
Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату (68 000 x 90%)	(61 200)
амортизация оборудования (120 000 x 90%)	(108 000)
Минус косвенные расходы, связанные с реализацией:	
зарплата административным работникам	(60 000)
Сумма страховых взносов в государственные	(20 400)

внебюджетные фонды, начисленных на зарплату административным работникам	
амортизация прочего оборудования	(32 000)
амортизация патента	(48 000)
*представительские расходы	(9 600)
**расходы на рекламу	(26 000)
налог на имущество	(5 000)
списание стоимости программы (48 000 : 4 : 2)	(6 000)
Минус косвенные внереализационные расходы:	
***проценты по кредиту	(19 890)
****увеличение резерва сомнительных долгов	(80 000)
штраф, уплаченный поставщикам	(20 000)
Итого прибыль до убытков прошлых лет	146 310
Минус убыток прошлых лет	(50 000)
Итого налогооблагаемая прибыль	96 310
Налог на прибыль	19 262

*Расход ограничен 4% от общих вычитаемых расходов на оплату труда без учёта суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленных на зарплату (180 000 + 60 000) x 4%.

**16000 (40%) + 1 000 000 x 1% (60%).

*** 200 000 x 12% x 1,1 x 275 : 365.

**** 50000 - 30000 + 80000 = 100000 (баланс на счете «Резерв сомнительных долгов» на конец года).

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Налог на прибыль организаций».

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

Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?

В сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?'

В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?

В каком порядке уплачивают налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?

Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих организации-акционеру?

Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации?

В чем заключается принцип устранения двойного налогообложения?

Может ли организация на основании договоров брать на себя обязательство нести расходы по оплате налога на прибыль за участника договора простого товарищества?

Включается ли в общую сумму прибыли, подлежащей налогообложению в Российской Федерации, прибыль, полученная за пределами территории Российской Федерации?

1. Что понимается под постоянным представительством иностранной организации?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Налог на прибыль организаций».

Задача 1. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2009 г. Арбитражный суд вынес о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2010 г. В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

Задача 2. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- a. отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;
- b. реализация взаимозависимым лицам составила 100 ед. товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;
- c. получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
- d. пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- e. отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;
- f. закупочная стоимость реализованного товара — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;
- g. издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;
- h. получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;
- i. выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.; «убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.»;
- j. передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 3. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на сумму 1500 тыс. руб. (включая НДС по ставке 18%). Расходы на реализацию отгруженной продукции составили 800 тыс. руб. Оплачено продукции на 700 тыс. руб. (без НДС). В этом же отчетном периоде организация получила доход по акциям в форме дивидендов в размере 80 тыс. руб. и по векселям - 50 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации, если учетной политикой предусмотрен метод начислений для целей налогообложения прибыли. Распределите сумму налога по уровням бюджетной системы.

Задача 4. Организация за год получила выручку от реализации: товаров (работ, услуг) собственного производства на сумму - 78 млн. руб.; ранее приобретенных ею товаров (работ, услуг) - 15 млн. руб.; принадлежавшего ей имущества - 10 млн. руб.; принадлежавших ей ценных бумаг - 5 млн. руб.; её имущественных прав - 5 млн. руб.

Определить размер доходов организации, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задача 5. Предприятие за I квартал текущего года имеет следующие данные:

- 1) Выручка от реализации продукции на сумму 11 650 тыс. руб. (в том числе НДС).
- 2) Затраты на производство продукции 7 425 тыс. руб., в том числе:
 - а) расходы по приобретению основных средств - 125 тыс. руб.;
 - б) перечислено профсоюзной организации - 35 тыс. руб.;
 - в) расходы на оплату труда 1038 тыс. руб.
- 3) Получено целевое финансирование из бюджета на создание дополнительных рабочих мест - 350 тыс. руб.
- 4) Получено безвозмездно имущество стоимостью - 68 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа налога на прибыль организации к доплате за I квартал, если каждый месяц 1-ого квартала начислялись ежемесячные авансовые платежи по 58 тыс. руб.

Задача 6. 1 апреля текущего года ЗАО получило банковский кредит на строительство нового административного здания. Отчетный период - квартал, используется метод начисления. Сумма кредита - 2 500 000 руб. под 15% годовых. Дата возврата и уплаты всех начисленных процентов - 1 апреля следующего года. Ставки рефинансирования ЦБ

(условно): с 1 января по ноябрь текущего года – 10,5 %, с 1 ноября текущего года по конец года – 11%.

Вариант 1: ставка по кредиту фиксированная.

Вариант 2: ставка по кредиту изменяется пропорционально изменению ставки рефинансирования.

Определить сумму расходов, уменьшающих НОБ на прибыль.

Задача 7. 22 апреля текущего года ЗАО получило под приобретение нового производственного оборудования банковский кредит на сумму 1 000 000 USD под 13,5% годовых с датой возврата 11 ноября текущего года. Проценты уплачиваются ежеквартально на последнее число каждого квартала и 11 ноября. Отчетный период ЗАО – квартал, метод начисления. Курс доллара к рублю по ЦБ (условно): 1 апреля – 25,6 руб., 30 июня – 25,5 руб., 30 сентября – 25,2 руб., 11 ноября – 25,6 руб.

Определите сумму расходов по процентам, уменьшающих НОБ на прибыль, курсовую разницу по кредиту в целом за весь период.

Задача 8. Расходы ЗАО на рекламу продукции в СМИ в текущем году составили 5 300 000 руб. (в т.ч. НДС – 954 000 руб.). Сумма призов для победителей рекламной акции – 2 300 000 руб. (в т.ч. НДС – 414 000 руб.). Выручка текущего года – 120 000 000 руб. (без НДС).

Определите сумму расходов, уменьшающих НОБ на прибыль, и сумму НДС, не принимаемую к вычету.

Задача 9. На программу развития партнерских отношений с покупателями ЗАО израсходовало (на представителей других фирм):

- на организацию фуршетов – 580 000 руб.;
- культурно-развлекательные мероприятия с презентацией продукции – 163 000 руб.;
- оплата транспортных услуг и проживание в гостинице – 280 000 руб.
- расходы на оплату труда в этом году у фирмы составили 8 000 000 руб., страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 2 720 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих НОБ на прибыль.

Задача 10. В январе сотрудник филиала ростовской фирмы был в двух командировках. 15 января сотрудник выехал на поезде в Санкт-Петербург, откуда 22 января вылетел самолетом в Гамбург по делам фирмы. Из Гамбурга сотрудник вернулся самолетом в Ростов 26 января. 27 января был предоставлен отчет в бухгалтерию (суммы без НДС):

- расходы в Петербурге (билет на поезд – 2 200 руб., счет из отеля – 32 000 руб., обеды в ресторане – 4 000 руб., счет за прохождение курса повышения квалификации – 15 800 руб., счет за пользование спортзалом и бассейном при отеле – 2 000 руб., счет за аренду машины – 20 000 руб.);

- расходы в Гамбурге (авиабилет – 20 500 руб., счета за проезд на такси – 100 Евро, счет из отеля – 400 Евро, обеды в ресторане – 150 Евро).

Получено полное возмещение командировочных расходов. Норма суточных по РФ – 100 руб., Германии – 50 Евро, курс на дату предоставления отчета – 30,9 руб. (условно).

Определить состав командировочных расходов организации, уменьшающих ее НОБ на прибыль.

Задача 11. В декабре 2009г. ЗАО приобрело новое производственное оборудование на сумму 540 000 руб. без НДС. Срок полезного использования – 6 лет. ЗАО воспользовалось правом списать 10% первоначальной стоимости оборудования.

Рассчитать сумму амортизации оборудования ЗАО за 1 квартал по линейному и нелинейному методу.

Задача 6. В феврале 2010г. Строительная организация приобрела тягач SCANIA. Первоначальная стоимость с НДС – 2 450 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Единовременно списано 10% первоначальной стоимости оборудования.

Рассчитать сумму амортизации купленного транспортного средства за 1 квартал

2010 по линейному методу с понижающим коэффициентом.

Задача 7. Российская организация продала украинскому покупателю товар. Стоимость товара по договору – 100 000 гривен. Фактическая себестоимость – 350 000 руб. Поставка продукции произведена на условиях DAF. При этом стоимость транспортировки груза с использованием специализированной транспортной организации со склада экспортера до границы составила 5 900 руб. (в т.ч. НДС). Расчеты с перевозчиком завершены в полном объеме. Официальный курс ЦБ РФ 10 украинских гривен: на дату передачи груза на границе в феврале – 47,5 руб., на дату расчета с покупателем в марте – 46 руб. Экспорт подтвержден через 20 дней после отгрузки. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения выручка от продажи продукции признается методом начисления. Определить в рублях расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Задача 8. ЗАО продает продукцию собственного производства. Данные о финансовых результатах деятельности (без НДС) за год:

- продано 90% продукции на сумму 2 000 000 руб.;
- израсходовано на производстве материалов – 580 000 руб., дополнительно уплачен поставщикам штраф 15 000 руб. за несвоевременную оплату;
- начислена зарплата сотрудникам производства – 200 000 руб., страховые взносы в государственные внебюджетные фонды к ней – 68 000 руб.;
- начислена зарплата администрации – 60 000 руб., страховые взносы в государственные внебюджетные фонды к ней – 20 400 руб.;
- амортизация производственного оборудования – 210 000 руб.;
- амортизация прочих ОС – 28 000 руб.;
- амортизация эксклюзивного патента на производство продукции – 15 000 руб.;
- остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО не было;

- 31 марта был взят кредит на 500 000 руб. на год под 13,5% годовых с ежеквартальной выплатой процентов, начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января – 1 ноября – 10,5%, 1 ноября – 31 декабря – 11%;

- представительские расходы – 60 000 руб.;
- расходы на рекламу – 120 000 руб. (из них 60% на призы по рекламным акциям);
- начислен налог на имущество за год – 10 000 руб.;
- резерв по сомнительным долгам на начало года – 60 000 руб. По результатам инвентаризации на конец года должен составить 100 000 руб. В течение года списана дебиторская задолженность на сумму 45 000 руб. (в т.ч. НДС);
- в июле ЗАО приобрело неисключительное право на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 32 000 руб.;
- в прошлом году получен убыток в размере 60 000 руб.

Составьте расчет по НОБ на прибыль за год и рассчитайте налог по ставке 20%.

Задача 9. Учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль.

В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом.

В 1 квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

В 1 квартале поступило денежных средств на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период на сумму 250 тыс. руб.

Производственные затраты по оплаченной продукции — 8 тыс. руб.

Начислено амортизации за 1 квартал в сумме 45 тыс. руб.

Расходы на оплату труда составили 30 тыс. руб.

Перечислено в течение 1 квартала ежемесячных авансовых платежей в сумме 20080

руб.

Рассчитайте доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за 1 квартал.

Задача 10. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.

В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85 000 руб., отгружено продукции на сумму 190 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 50 000 руб.

Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 40 000 руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 12 000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 25 000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 35 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Задача 18. Учетная политика организации предусматривает кассовый метод признания доходов. Региональная ставка налога на прибыль составляет 14%. Торговая организация не реализует подакцизную продукцию. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 118 000 руб. с учетом НДС. Фактически произведенные материальные затраты составили 25 000 руб. Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 10 тыс. руб. Начислено амортизации в сумме 10 000 руб. Получено взносов в уставный фонд – 50 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль в отчетном периоде.

Задача 19. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

За налоговый период организацией были проведены операции, получены доходы и осуществлены расходы:

- отгружено продукции на 5 470 тыс. руб., в том числе по экспорту – 1 450 тыс. руб.

- себестоимость отгруженной продукции 4 350 тыс. руб., в том числе на экспорт – 1 305 тыс. руб.

- доходы от долевого участия в других организациях - 130 тыс. руб.
- реализация основных средств - 84 тыс. руб. (включая НДС), первоначальная стоимость - 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений 40 тыс. руб.

- сумма убытка, полученного в прошлом году 70 тыс. руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора 50 тыс.

руб.

- получен аванс под поставку товара 80 тыс. руб.
- получен безвозмездно станок 50 тыс. руб.
- налог на имущество составил 65 тыс. руб.
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 тыс. руб.
- доходы от сдачи в аренду помещения составили 40 тыс. руб.
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения 10 тыс. руб.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Задача 11. Организация применяет для целей налогообложения кассовый метод.

Определите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных:

- объем предоставленных услуг 1 650 тыс. руб., в том числе оплачено 1 600 тыс. руб.

- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения договора (услуг) 12 тыс. руб.

- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет 117 тыс. руб.
- себестоимость оплаченных услуг 1 250 тыс. руб.

в том числе:

- расходы на рекламу 25 тыс. руб. (при нормативе 20 тыс.),
- командировочные расходы 17 тыс. руб., в том числе сверхнормативные 5 тыс. руб.
- представительские расходы 30 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 350 тыс. руб.

Задача 12. Имеются следующие данные о деятельности коммерческого банка за один месяц налогового периода. Банк получил четыре банковских кредита на сопоставимых условиях на 30 дней: 500 тыс. руб. под 12% годовых, 750 тыс. руб. под 20% годовых; 400 тыс. руб. под 14% годовых; 350 тыс. руб. под 16% годовых;

Рассчитайте сумму процентов по кредитам, которую банк имеет право исключить при расчете налога на прибыль

Тест по теме «Налог на прибыль организаций».

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
2. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль признаются:
 - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без учета НДС;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
3. Отчет о прибылях и убытках составляется:
 - а) только «по отгрузке»;
 - б) только «по оплате»;
 - в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
 - г) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
4. Не подлежат налогообложению по налогу на прибыль доходы в виде:
 - а) безвозмездно полученного имущества;
 - б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
 - в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
 - г) процентов по кредитам займа.
5. При исчислении налога на прибыль расходами признаются:
 - а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
 - б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.
6. При исчислении налога на прибыль стоимость материально-производственных запасов определяется:
 - а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
 - б) исходя из приобретения, включая расходы по транспортировке;

в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

7. При исчислении налога на прибыль к расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

8. При исчислении налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся:

а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;

б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. от срока полезного использования;

в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;

г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и стоимостью 10 000 руб.

9. При исчислении налога на прибыль представительские расходы нормируются в размере:

а) не превышающем 4% расходов на оплату труда;

б) не превышающем 4% выручки от реализации;

в) 2% расходов на оплату труда;

г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

10. В расходы по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:

а) транспортный налог;

б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;

в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет;

г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.

11. В расходы по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли не включаются:

а) командировочные расходы в пределах установленных норм;

б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;

в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;

г) расходу на услуги связи.

12. Проценты по банковскому кредиту для целей налогообложения прибыли:

а) включаются в внереализационных расходов товаров (работ, услуг);

б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

в) относятся на финансовый результат;

г) учитываются согласно положениям учетной политики.

13. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;

б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;

в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки без НДС;

г) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

14. Доходы, полученные участниками договора простого товарищества:

а) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле, установленной соглашением;

б) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле вклада товарища;

в) остаются в распоряжении простого товарищества;

г) остаются в распоряжении участника товарищества, ведущего учет доходов и расходов.

15. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы

а) от посреднической деятельности;

б) от игорного бизнеса;

в) от комиссионной деятельности;

г) при переуступке прав требования.

16. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место;

б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;

г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

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

а) 3 млн. руб.;

б) 5 млн. руб.;

в) 1 млн. руб.;

г) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

18. Общая налоговая ставка составляет:

а) 24%, из них 5% зачисляется в федеральный бюджет, 17% - в бюджеты субъектов РФ, 2% - в местные бюджеты;

б) 24%, из них 6,5% зачисляется в федеральный бюджет, 17,5% - в бюджеты субъектов РФ;

в) 20%, из них 2% зачисляется в федеральный бюджет, 18% - в бюджеты субъектов РФ;

г) 20%, из них 4% зачисляется в федеральный бюджет, 16% - в бюджеты субъектов РФ.

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

а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации и за границей;

б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;

в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории РФ и за границей;

г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

4. Налог на добавленную стоимость. (НДС)

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

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить место реализации товаров (работ, услуг). Моментом определения налоговой базы является более ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2. День оплаты полной или частичной в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав. Следует правильно определить цены товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ.
3. Установлены три ставки НДС: 0%, 10%, 18%. Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта обложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.
4. Налогоплательщик вправе уменьшить суммы НДС на налоговые вычеты. Необходимо изучить условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур, назначение и т.д.
5. При изучении данной темы и выполнения практических заданий необходимо руководствоваться положениями 21 главы «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

Вопросы по теме «НДС», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. НДС, общая характеристика и его роль в формировании доходов бюджета РФ и в налоговой системе в целом.
2. Сущность НДС. Плательщики налога.
3. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС
4. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности и операциям.
5. Счета-фактуры при расчетах НДС
6. Освобождение от НДС.
7. Ставки налога, их применение.
8. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
9. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
10. Операции, освобождаемые от НДС, классификация и назначение.
11. «Исходящий» НДС с реализации в РФ – момент возникновения.
12. Определение величины облагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям.
13. Общие правила и отдельные ситуации.
14. Восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету в отдельных ситуациях.

15. Нулевая ставка НДС.
16. Экспортные операции.
17. Особые случаи исчисления НДС.
18. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС. Порядок и сроки предоставления декларации в налоговые органы.

Образцы решения задач по теме «НДС».

Задача 4.1. Цель: понять критерии освобождения от НДС.

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Невская сушка» за январь 2010 г. составила 767 000 руб. (в том числе НДС - 117 000 руб.), за февраль - 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.), за март - 708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2010 г.

Решение

Выручка за квартал (без НДС) составит:

$650\ 000 + 700\ 000 + 600\ 000 = 1\ 950\ 000$ руб., т.е. менее 2 000 000 руб. Таким образом, ЗАО «Невская сушка» может воспользоваться правом на освобождение от НДС.

Задача 4.2. Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС.

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в Российской Федерации.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в Российской Федерации.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Решение

1. Германия (консультационные услуги будут считаться оказанными по местонахождению покупателя).
2. Великобритания (для этого вида услуг важно место их фактического оказания).
3. Российская Федерация (рекламные услуги будут считаться оказанными по местонахождению покупателя, в данном случае - представительства покупателя).
4. Германия (для этого вида услуг важно место фактического нахождения недвижимости).
5. США (спасательные услуги будут считаться оказанными по местонахождению продавца).

Задача 4.3. Цель: научиться определять сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету.

Определите сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118 000 руб. (в том числе 18 000 руб. НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.
2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования 236 000 руб. (в том числе 36 000 руб. - НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.
3. Предприятие внесло предоплату в размере 590 000 руб. (в том числе 90 000 руб. - НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные

средства не получены.

4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации было уплачено 54 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 000 руб.

5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с семинаром, составил 180 000 руб. Все расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Решение

1. 18 000 руб. Тот факт, что оплачено 50% суммы счета поставщика, не имеет значения, начиная с 1 января 2006 г.

2. 0 руб. Оборудование не будет использовано на производственные цели.

3. 0 руб. Основные средства на отчетную дату не получены.

4. 54 000 руб. НДС был уплачен на таможне при ввозе этих товаров в Российскую Федерацию.

5. 0 руб. Российская Федерация не является местом оказания данных услуг.

Задача 4.4. Цель: научиться распределять «входящий» НДС между облагаемой и не облагаемой налогом продукцией.

ЗАО «Мирт» производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. ЗАО начало свою деятельность с января текущего года.

В январе куплено материалов на сумму 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95 580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, необлагаемой НДС. Материалы на сумму 44 200 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукции. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукции.

Зарплата в январе составила 560 000 руб., страховые взносы - 190 400 руб. 3% от заработной платы относилось к производственным рабочим, которые производили необлагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к другой продукции. Остальная часть зарплаты - только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850 000 руб. Из этой суммы продажи, необлагаемой продукцией составили 85 000 руб.

Составьте расчет по НДС за январь.

Решение

Шаг 1. Определяется доля продаж необлагаемой продукции в общих продажах (без НДС).

$$85\,000 : 850\,000 \times 100\% = 10\%.$$

Шаг 2. Определяется отношение себестоимости продукции, не облагаемой НДС, к общей себестоимости в процентах.

Себестоимость материалов, использованных исключительно для производства продукции, не облагаемой НДС - 95 580 руб. (дано в условии). Плюс: 10% от себестоимости материалов, которые были использованы на производство как облагаемой, так и необлагаемой продукции - 4 420 руб. (44 200 x 10%). Равно: общая себестоимость материалов, использованных для производства продукции, не облагаемой НДС - 100 000 руб. (95 580 + 4 420).

Зарплата работникам, занятым исключительно на производстве продукции, не облагаемой НДС, и страховые взносы, начисленные на заработную плату 190 400 руб.

$$(560\,000 + 190\,400) \times 3\% = 22\,512 \text{ руб.}$$

Плюс: 10% от зарплаты и страховые взносы по работникам, занятым на производстве как облагаемой, так и не облагаемой НДС продукции, и страховые взносы.

$$(560\,000 + 190\,400) \times 20\% \times 10\% = 15\,008 \text{ руб.}$$

Равно: общая зарплата и страховые взносы, включаемые в себестоимость продукции, не облагаемой НДС – 37 520 руб.

Общая себестоимость необлагаемой продукции: материалы - 100 000 руб., зарплата и страховые взносы. ИТОГО: 137 520 руб.

Отношение себестоимости продукции, не облагаемой НДС, к общей себестоимости в %:

$135\,000 : (1\,062\,000 \times 100 : 118 + 560\,000 + 140\,000) \times 100\% = 135\,000 : (1\,600\,000) \times 100\% = 8,43\%$.

Поскольку данное отношение превышает 5%, необходимо распределить «входящий» НДС по расходам, которые относятся как к облагаемой, так и к необлагаемой продукции.

Шаг 3. Распределение «входящего» НДС

Сумма НДС по материалам, которые использовались для изготовления как облагаемой, так и необлагаемой продукции, составляет:

$44\,200 \times 18\% = 7\,956$ руб. НДС, который относится на затраты, составляет 10% от этой суммы (см. шаг 1), или 795,6 руб.

НДС, принимаемый к вычету, составляет 90% или 7 160,4 руб.

Задача 4.5. Цель: научиться рассчитывать НДС по экспорту.

Российская компания ЗАО «Древпром» экспортирует древесину в Финляндию по прямому контракту с финской фирмой. Сумма контракта - 160 000 евро. 26 февраля текущего года финская компания произвела предоплату в размере 100 000 евро за поставку древесины, имевшую место 3 марта текущего года. Оставшаяся часть платежа (60 000 евро) была получена 15 мая текущего года. ЗАО «Древпром» представила в налоговую инспекцию пакет документов, подтверждающих экспорт, 10 октября текущего года.

«Входящий» НДС по экспортным товарам составил 520 000 руб.

Курсы евро (условно): 26 февраля - 30,1 руб./евро; 25 августа - 31,3 руб./евро; 3 марта - 30,3 руб./евро; 26 августа - 31,4 руб./евро; 15 мая - 30,8 руб./евро; 10 октября - 32,1 руб./евро; 24 августа - 31,2 руб./евро, 31 октября - 32,3 руб./евро.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно):

- 1 января - 30 июня - 12%;
- 1 июля - 31 декабря - 14%.

1. Определите суммы НДС в декларациях по НДС и укажите, за какие месяцы и в какие сроки должны быть предоставлены эти декларации, учитывая, что российский экспортер отчитывается по НДС ежемесячно. Для упрощения решения не производить пересчет налога по курсу на дату оплаты экспорта.

2. Рассчитайте сумму пени по НДС на дату подтверждения экспорта.

Решение

1. Декларация по НДС за февраль (получение аванса) - экспортные авансы не облагаются НДС с 1 января 2006 г. и соответственно не отражаются в данной декларации.

Декларация по НДС за март (отгрузка на экспорт) - «исходящий» и «входящий» НДС по экспортной отгрузке определяются на даты подтверждения (опровержения) экспорта, а не на дату отгрузки и соответственно не отражаются в данной декларации.

Декларация по НДС за май (получение оставшейся суммы) - «исходящий» и «входящий» НДС по экспортной отгрузке определяются на даты подтверждения (неподтверждения) экспорта, а не на дату оплаты и соответственно не отражаются в данной декларации.

Исправленная декларация по НДС за февраль (181-й день, начиная со дня экспортной отгрузки) - 30 августа (на 181-й день начиная со дня экспортной отгрузки) экспорт считается неподтвержденным. ЗАО «Древпром» необходимо подать уточненную декларацию за февраль как можно быстрее.

Уточненная декларация НДС за февраль:

«исходящий» НДС по неподтвержденному экспорту 872 640 (160 000 x 30,3 руб. x 18%)

Вычет «входящего» НДС по экспортным товарам (520 000)

Дополнительная сумма НДС к уплате 352 640

Декларация НДС за октябрь (месяц подтверждения экспорта)

«Исходящий» НДС по подтвержденному экспорту - 0

Вычет НДС, ранее начисленного с неподтвержденного экспорта - (872 640)

2. Дата подтверждения экспорта - последний день месяца, в который представлен пакет подтверждающих документов, т.е. 31 октября 2009 г.

Пеня рассчитывается с 21 марта 2009 г. (последний срок уплаты НДС за февраль - 20 марта 2009 г.) по 31 октября включительно:

$872\,640 \times (11 + 30 + 31 + 30) \times 12\% \times 1/365 + 872\,640 \times (31 + 31 + 30 + 31) \times 14\% \times 1/365 = 29\,263 + 41\,169 = 70\,432$ руб.

Пеня не возвращается даже в том случае, если экспорт впоследствии подтвердится.

Задача 4.6. Цель: научиться рассчитывать НДС по строительству, осуществляемому хозяйственным способом.

Российская компания построила производственное здание хозяйственным способом.

В стоимость здания включаются, млн. руб.:

- материалы - 12 (в том числе НДС);
- заработная плата строительных рабочих - 9,6 (без страховых взносов);
- услуги субподрядчиков - 8,4 (в том числе НДС).

Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 2009 г. Строительство продолжалось 3 месяца - с августа по октябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно.

Покажите порядок отражения НДС данных операций в декларациях по налогу за период с августа по октябрь.

Решение

На стоимость построенного здания необходимо начислить НДС. Расчет налоговой базы для исчисления налога, млн. руб.:

Стоимость материалов (без НДС)	10,17
Заработная плата строительных рабочих	9,6
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3,264
Услуги субподрядчиков (без НДС)	7,119
Всего	30,683
НДС (30,683 x 18%)	5,52

Начисление НДС производится ежемесячно с суммы фактических затрат за месяц. В данном случае - в сумме 1,84 млн. руб. ежемесячно с августа по октябрь. Начисленный НДС подлежит вычету после его уплаты. Например, НДС, начисленный за август, должен быть уплачен до 20 сентября и после этого может быть предъявлен к вычету в декларации за сентябрь.

Предъявленный «входящий» НДС по материалам и услугам субподрядчиков подлежит вычету в обычном порядке - по мере получения материалов и оказания услуг.

Задача 4.7. Цель: научиться рассчитывать НДС при реализации основного средства.

В апреле 2009 г. российская компания продала микроавтобус, который был приобретен в июне 2005 г. за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Микроавтобус был введен в эксплуатацию в июне 2005 г. Весь НДС, уплаченный при покупке, был капитализирован, т.е. отнесен на счет 01 «Основные средства». Норма амортизации по микроавтобусу составляет 12% в год для целей бухгалтерского учета и 10% - для целей

налогового учета. Амортизация учитывается по линейному методу.

Автобус продан за 96 000 руб. (включая НДС).

Рассчитайте величину НДС, начисленного с выручки от продажи автобуса.

Решение

НДС начисляется по расчетной ставке 18/118 на разницу между стоимостью продажи микроавтобуса и начисленной амортизацией на дату продажи (по данным бухгалтерского учета).

Амортизация рассчитывается с июля 2005 г., т.е. с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, по апрель 2009 г. включительно.

Сумма амортизации, по данным бухгалтерского учета, составит:

$$120\,000 \times (6 + 12 + 12 + 12 + 4) : 12 \times 12\% = 55\,200 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость на момент продажи по данным бухгалтерского учета:

$$120\,000 - 55\,200 = 64\,800 \text{ руб. Сумма НДС: } (96\,000 - 64\,800) \times 18/118 = 4759 \text{ руб.}$$

Задача 4.8. Цель: научиться определять сумму НДС при расчетах с иностранными компаниями.

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли-продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории Российской Федерации. Рассчитайте сумму НДС, удерживаемую при оплате финской компании мебели по каждому варианту.

Решение

Сумма удержания по варианту 1 равна нулю. НДС уплачивается на таможне при ввозе мебели.

Сумма удержания по варианту 2 равна:

$$50\,000 \text{ евро} \times 18/118 = 7\,627 \text{ евро.}$$

Местом реализации товара признается Российская Федерация.

Задача 4.9. Цель: научиться определять сумму НДС при расчетах с иностранными компаниями.

Образовательный центр в Германии планирует подписать контракт с российской компанией на проведение цикла образовательных семинаров для работников этой компании. Центр хочет получить на свой счет 25 000 евро.

Вариант 1. Семинары проводятся в Германии.

Вариант 2. Семинары проводятся в Российской Федерации. Рассчитайте общую сумму, на которую должен быть подписан контракт по каждому варианту.

Решение

По варианту 1 контракт должен быть подписан на сумму 25 000 евро, поскольку место оказания услуг в данном случае - Германия. НДС российской компанией не удерживается.

По варианту 2 контракт должен быть подписан на сумму 29 500 евро, поскольку место оказания услуг в данном случае - Российская Федерация. НДС российской компанией удерживается по ставке 18/118 от полной суммы контракта.

Задача 4.10. Цель: понять правила восстановления НДС.

ЗАО «Мирт» в 2009 г. начало осуществлять операции, не облагаемые НДС. На балансе общества имеется приобретенное в 2005 г. офисное здание. Сумма «входящего» НДС по нему в размере 300 000 руб. была принята к вычету. Амортизацию по зданию начали начислять в 2005 г. В 2013 г. общество прекратит деятельность, освобожденную от НДС. Дополнительные данные приведены в таблице ниже.

Определите суммы НДС, подлежащие к восстановлению, начиная с 2009 г.

	Г	Стоимость	Общая стоимость
--	---	-----------	-----------------

п/п	од	оказанных за год услуг, не облагаемых НДС, руб.	товаров (работ, услуг), оказанных за год, без НДС, руб.
	005	2 0	300 000
	006	2 0	400 000
	007	2 0	450 000
	008	2 0	500 000
	009	2 150 000	750 000
	010	2 350 000	1 000 000
	011	2 140 000	1 750 000
	012	2 45 000	1 500 000
	013	2 0	2 000 000
0	014	2 0	1 800 000
	Итого		

Решение

Восстановление НДС производится в 2009-2012 гг .

Доля услуг, не облагаемых НДС, в общей стоимости оказанных услуг:

2009 г. - 20% (150 000 : 750 000);

2010 г. - 35% (350 000 : 1 000 000);

2011 г. - 8% (140 000 : 1 750 000);

2012 г. - 3% (45 000 : 1 500 000).

НДС к восстановлению, руб.:

2009 г. - 6 000 (300 000 x 10% x 20%);

2010 г. - 10 500 (300 000 x 10% x 35%);

2011 г. - 2 400 (300 000 x 10% x 8%);

2012 г. - 900 (300 000 x 10% x 3%).

Задача 4.11. Цель: научиться составлять расчет по НДС.

ЗАО «ЮНИОР» производит детское питание. Данные за 2009 г. представлены ниже, тыс. руб. (все суммы включают НДС):

1. Дебиторская задолженность на 1 января	5 900
2. Получено денег от покупателей за год	23 600
3. Дебиторская задолженность на 31 декабря	11 800
4. Сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января	1 062
5. Сумма авансов, полученных от покупателей на 31 декабря	1 652
6. Получено сырья и материалов от поставщиков	18 880
7. Оплачено поставщикам за сырье и материалы	13 650

8. Получено счетов за производственные услуги (оплачено 80%)	2 360
9. Куплено и поставлено на учет основных средств	2 832
10. Возвращено материалов поставщикам	590
11. Получены рекламные услуги (только 50% этих услуг учитывается в целях налога на прибыль)	472
12. Предоплата материалов, которые еще не получены	862

Составьте расчет по НДС за 2009 г. Все счета-фактуры от поставщиков материалов, услуг и основных средств имеются в наличии.

Решение

Расчет НДС за 2009 г., тыс. руб.:

«Исходящий» налог к уплате:	
с продаж (см. примечание)	4 500
с авансов на 31 декабря	252
<i>Всего</i>	<i>4 752</i>
«Входящий» налог к вычетам:	
с авансов на 1 января	(162)
по полученным материалам*	(2 880)
по производственным услугам*	(360)
по основным средствам	(432)
по возвращенным товарам	(90)
по рекламным услугам**	(36)
<i>Всего</i>	<i>(3 960)</i>
Итого НДС к уплате	792

* Требование об обязательной оплате полученных материалов (услуг) для целей вычета НДС не действует с 1 января 2006 г. Однако по-прежнему необходимо, чтобы материалы (услуги) были получены (оказаны). Вычет НДС по предоплатам за неполученные материалы не производится.

** Вычет НДС производится только в части расходов, учитываемых по налогу на прибыль.

Примечание. НДС с продаж.

дебиторы на начало года + выручка от продаж за год – полученная оплата = дебиторы на конец года;

выручка от продаж = дебиторы на конец года + полученная оплата - дебиторы на начало года;

выручка от продаж = 11 800 + 23 600 - 5 900 = 29 500 руб.; НДС с выручки от продаж = 29 500 x 18/118 = 4 500 руб.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «НДС».

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Каковы тенденции развития НДС за рубежом?
4. Кто признается плательщиком НДС?
5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от уплаты НДС?
6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
8. Облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
9. Что является местом реализации товаров, работ и услуг.
10. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению НДС.
11. Какие товары, работы, услуги освобождаются от НДС?

12. Каков основной порядок определения налоговой базы?
13. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
14. Как рассчитывается налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?
15. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
16. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении монтажно-строительных работ для собственного потребления?
17. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
18. Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций?
19. Какой период времени установлен НК РФ для НДС?
20. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
21. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
22. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0%.
23. Каков порядок исчисления налога?
24. Какие документы должны быть предоставлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
25. На какие моменты определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ и услуг) в целях налогообложения?
26. В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты, если счет-фактура поставщика отсутствует?
27. По каким операциям налогоплательщики не составляют счет-фактуру?
28. На основании, каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
29. Каков порядок расчета НДС для налогового вычета, в случае облагаемой и необлагаемой налогом деятельности?
30. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по НДС при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение налогооблагаемого дохода?
31. Каков порядок, и какие сроки установлены для возврата незначительной суммы НДС?
32. Какие органы осуществляют возврат НДС налогоплательщику?

Задачи для самостоятельного решения по теме «НДС».

Задача 13. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2 340 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1 820 тыс. руб. (с учетом НДС), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1 540 тыс. руб.;
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;
- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС), оплачено поставщику 60%, в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

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

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

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации,

Задача 2. Балансовая стоимость активов продаваемого предприятия составляет 1000 тыс. руб., в т.ч.:

- основные средства (600 тыс. руб.);
- нематериальные активы (60 тыс. руб.);
- прочее имущество (200 тыс. руб.);
- дебиторская задолженность (80 тыс. руб.);
- ценные бумаги (60 тыс. руб.).

Определить налоговую базу и сумму НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, если предприятие продано за 800 тыс. руб., за 1 200 тыс. руб.

Задача 3. Организация в отчетном периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС);

- получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.;

- приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС);

- 10% этих материальных ресурсов использовано для непроизводственных нужд;

- приобрела основные средства для производства продукции на сумму 144 000 руб. (в том числе НДС). Основные средства приняты на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4. Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 руб., второй – 240 000 руб., третьей – 800 000 руб. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 5. В августе текущего года овощеконсервный завод отразил на счетах бухгалтерского учета следующие операции:

1) реализовано овощной продукции по отпускным ценам без учета НДС – 1 268 520 руб.;

2) реализовано, детское питание (без НДС) на сумму – 230 460 руб.;

3) реализованы овощи через магазин по розничным ценам (включая НДС) – 789 368 руб.;

4) оплачены счета поставщиков за овощи с учетом НДС – 982 340 руб.;

5) перечислен НДС с предоплаты, полученной в предыдущем периоде 25 340 руб.

Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет и срок уплаты в бюджет.

Задача 6. Предприятие строит для своих нужд новое производственное помещение хозяйственным способом. При строительстве были произведены следующие затраты:

- оплата строительным рабочим и другому персоналу, принимающему участие в строительстве хозяйственным способом – 150 млн. руб.;

- произведены обязательные отчисления из зарплаты;

- начислена амортизация по основным средствам, используемым при проведении строительных работ – 30 млн. руб.;

- были израсходованы материалы в сумме 40 млн. руб.

- также предприятие оплатило строительно-монтажной организации за производство отдельных видов работ 96 млн. руб., в т.ч. НДС и были приобретены новые строительные материалы в размере 240 млн. руб., в т.ч. НДС.

Определить сумму НДС на объем затрат по строительству.

Задача 14. Строительная организация возводит для себя подсобное здание

хозяйственным способом. Строительство началось в январе 2010 года и закончилось в феврале 2010 года. Для строительства эта организация купила материалы на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.).

В январе 2010 года рабочие использовали на строительство материалы на сумму 500 000 руб. Кроме того, их зарплата составила 200 000 руб. и взносы во внебюджетные фонды с нее - 77 000 руб. Прочие расходы составили 118 000 руб. (в том числе НДС). В феврале 2010 года стоимость использованных материалов была равна 400 000 руб. Зарплата занятых на строительстве рабочих составила 150 000 руб., на неё были начислены страховые взносы. Кроме того, прочие расходы составили 165 200 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, включенную в состав налоговых вычетов

Задача 8. Организация, занимающаяся производством посуды, реализовала в ноябре 2010 года продукцию на 198 000 руб., а также провела рекламную кампанию, в ходе которой бесплатно было передано покупателям продукции по рыночным ценам на сумму 12 000 руб. Стоимость продукции, реализованной и переданной в ходе рекламной кампании, дана без учета налога на добавленную стоимость.

Учетной политикой организации целей налогообложения принят метод начисления. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 000 руб.

Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.

Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС — 34 500 руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Задача 15. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 000 руб.

Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 000 руб.

Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций на сумму 200 000 руб.

Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам — 55 000 руб.

Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения — 333 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Приобретено основных средств — 420 900 руб., в том числе автомобиль — 264 000 руб., станки — 156 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Перечислено авансов поставщикам — 33 900 руб.

Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов — 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Тест по теме «НДС».

1. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:
 - а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - б) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - в) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

3. Являются ли общественные некоммерческие садоводческие объединения (товарищества) плательщиками налога на добавленную стоимость?

а) да, являются;

б) не являются.

4. Определите, кто из перечисленных налогоплательщиков освобожден от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость:

а) малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;

б) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенные системы налогообложения, учета и отчетности;

в) индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;

г) организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;

д) Все перечисленные налогоплательщики освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

5. Сумма налога НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога «исходящего» НДС к уплате, исчисленной от выручки от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

а) «входящего» НДС к вычету по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) «входящего» НДС по оплаченным материалам (работам, услугам) при наличии счета-фактуры;

в) «входящего» НДС к вычету по оприходованным материалам (работам, услугам), не обязательно оплаченным материалам (работам, услугам) и при наличии счета-фактуры;

г) «входящего» НДС по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

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

а) без учета суммы акциза;

б) с учетом суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

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

а) облагаются;

б) облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

в) облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций.

г) не облагаются;

8. Подлежит налогообложению НДС ввоз на таможенную территорию РФ:

а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;

б) необработанных природных алмазов;

в) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа

г) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;

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

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;

в) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

10. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению таможенных органов.

11. Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.
- б) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- в) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- г) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;

12. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

13. При определении налоговой базы НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) реализации товаров (работ, услуг).
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;

14. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 18%;
- б) 0%, 18%, 20%;
- в) 10%, 18%, 10% : 110% x 100%.

5. Налог на доходы физических лиц. (НДФЛ)

НДФЛ занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Плательщики – физические лица, признаваемые резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доходы от источников, расположенные на территории РФ. С 1 января 2007 г. налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Следует понять различия между категориями налогоплательщиков и вытекающие

отсюда особенности формирования облагаемой базы и применения ставок налога. Важно изучить механизм исчисления налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Существует перечень доходов, которые не подлежат налогообложению и система налоговых вычетов. Законодательством установлена система ставок по отдельным видам закона. Следует обратить внимание на особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и порядок предоставления налоговой декларации.

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

Вопросы по теме «НДФЛ», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Назначение налога и экономическое содержание.
2. Плательщики налога. Объекты обложения. Налоговый и отчетный периоды.
3. Определение налоговой базы. Налоговые ставки и порядок их определения.

Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения.

5. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

6. Порядок уплаты налога гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

7. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц.

8. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.

9. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Образцы решения задач по теме «НДФЛ».

Задача 5.1. *Цель: научиться определять налогооблагаемый доход физического лица.*

В 2009 г. актрисе Музе Леденцовой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2010 г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была первая выплата премии за 2009 г., начисленная в декабре 2009 г.

Кроме того, в 2009 г. театр произвел оплату Музе:

- абонемент на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1 000 руб. ежемесячно);

- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле года Муза получила от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход актрисы за текущий год.

2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Музе в натуральной форме.

Решение

1. Налогооблагаемый доход Музы за текущий год, руб.:

Зарплата	120 000
Премия (25 130:0,87)	28 885
Абонемент	18 000
Талоны на питание	12 000
Путевка в Испанию	36 000

Добровольное медицинское страхование	0
Браслет (16 000 - 4000)	12 000
Минус: стандартный личный вычет*	(400)
Всего облагаемый доход	226 485
НДФЛ по ставке 13%	29 443

* Налогооблагаемый доход в феврале с учетом стоимости абонеента превысил 20 000 руб.

2. Компания удержит НДФЛ из денежных выплат, производимых Музе. Удержание не может превысить 50% от заработной платы.

Задача 5.2. Цель: научиться определять облагаемый доход физического лица.

В 2007 году ООО «Олимп» начислило директору Михаилу Федорову следующие доходы:

Зарплату 800 000 руб.

Премия за год* 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ООО «Олимп», руб.:

Материальную помощь	500 000
Подарки	300 000
Возмещение командировочных расходов:	
в пределах норм	4 500
сверх норм	320 000

Компания также оплатила Михаилу, руб.:

Участие в учебном семинаре 3 000

Талоны на питание 60 000

Путевку в лечебный санаторий в Подмосковье ** 20 000

Фирменную одежду *** 18 000

Отдых в Турции 21 000

Операцию для его сына 75 000

* Премия была выплачена в следующем году •

** Выплата производилась за счет чистой прибыли •

*** Предоставление одежды не предусмотрено законодательством.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили, руб.:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения - 61 000;
- по договору добровольного медицинского страхования Федорова - 500 000;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги – 80 000.

Определите налогооблагаемый доход господина Федорова.

Решение

Налогооблагаемый доход Федорова, руб.:

Зарплата	800 000
Премия за год	1 000 000
Материальная помощь	500 000
Минус: необлагаемая сумма	(4 000)
Подарки	300 000

Минус: необлагаемая сумма	(4000)
Возмещение командировочных расходов:	
в пределах норм	0
сверх норм	320 000
Оплата:	
учебного семинара	0
талонов на питание	60 000
путевки в санаторий	0
Фирменной одежды	18 000
отдыха в Турции	21 000
Взносы по договорам:	
негосударственного пенсионного обеспечения	0
добровольного медицинского страхования	0
добровольного медицинского страхования супруги	80 000
Общий налогооблагаемый доход	3 091 000
НДФЛ по ставке 13%	401 830

Задача 5.3. Цель: научиться определять сумму облагаемых доходов.

Милославская А.Ю. работает младшим менеджером в супермаркете. Ее зарплата по контракту составляет 22 000 руб. в месяц.

Кроме зарплаты она получила в текущем году от супермаркета:

- премию по итогам года. Премия была начислена в декабре текущего года, но выплачена в следующем. Всего Милославская А.Ю. получила на руки 21 750 руб. в январе и столько же - в феврале следующего года;

- бесплатные обеды на сумму 1 200 руб. в месяц (обеда были предусмотрены ее контрактом);

- оплаченный отдых в Турции на сумму 35 000 руб. (компания оплатила это за счет чистой прибыли);

- скидки 20% на товары в супермаркете (сумма скидок за год – 6 500 руб.);

- мобильный телефон «Самсунг» стоимостью 6 700 руб. на свой день рождения;

- оплату абонемента в бассейн на сумму 8 000 руб.;

- добровольную медицинскую страховку страховой компании «Росно» на сумму 30 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ Милославской А.Ю.

Решение

Расчет налогооблагаемого дохода и НДФЛ Милославской А.Ю., руб.:

Зарплата (22 000 x 12)	264 000
Премия (21 750 x 2) : 0,87	50 000
Бесплатные обеды (1 200 x 12)	14 400
Оплаченный отдых	35 000
Скидки на товары	6 500
Мобильный телефон	6 700
Минус: необлагаемая сумма	(4 000)
Оплата абонемента	8 000
Медицинская страховка	0

Общий налогооблагаемый доход	380 600
НДФЛ по ставке 13%	49 478

Задача 5.4. Цель: научиться определять социальные вычеты физического лица.

Годовой доход Виктора Рубцова за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Виктор перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Виктор оплатил: собственное образование на вечерних курсах английского языка - 53 000 руб.; обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института - 30 000 руб.

Супруга Рубцова, в свою очередь, заплатила 30 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета в налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Виктор Рубцов оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Обе операции имели место в медицинских учреждениях Российской Федерации. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ.

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Виктора Рубцова.

Решение

Социальные вычеты Рубцова, руб.:

Денежный перевод с годового дохода (25% от дохода, облагаемого по ставке 13%)	75 000
Вычет по расходам на благотворительные цели:	0
Передача имущества	0
Вычет по расходам на образование:	
собственное образование	50 000
обучение сына (50 000 - 30 000)	20 000
Вычет по медицинским расходам:	
оплата операции матери	20 000
оплата операции брата	0

Задача 5.5. Цель: научиться рассчитывать имущественный вычет.

В 2009 г. известный шоумен Дмитрий Ляликов продал следующее имущество:

- садовый домик - за 1 200 000 руб.;
- гараж - за 300 000 руб.;
- земельный участок - за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2007 г. Документально подтвержденная стоимость строительства - 400 000 руб. Доля Ляликова в собственности на домик - 70%. Гараж был подарен Диме его дядей в 2008 г. Земельный участок был приобретен Ляликовым в 2005 г. за 200 000 руб.

в 2009 г. Дима и его супруга Люся приобрели квартиру. Доля Димы в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры - 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована за счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2009 г., составили 120 000 руб. Доход Димы, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил в 2009 г. 400 000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться Ляликов, в 2009 г. составили 75 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход Ляликова в 2009 г.

2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на

2010 г. и последующие годы.

3. Какие действия должен предпринять Дима, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры.

Решение

(1), (2) Облагаемый доход Ляликова в 2009 г. и расчет имущественного вычета по приобретению нового жилья, руб.:

Доход, облагаемый по 13%, без учета операций по купле-продаже имущества	400 000
Доходы от продажи имущества:	
выручка от продажи домика (1 200 000 x 70%)	840 000
минус имущественный вычет (1 000 000 x 70%)	(700 000)
выручка от продажи гаража	300 000
минус имущественный вычет	(125 000)
выручка от продажи участка	600 000
минус имущественный вычет (участок находится в собственности более 3 лет)	(600 000)
Социальные вычеты	(75 000)
Вычет по расходам на приобретение нового жилья*	(640 000)
Налогооблагаемый доход	0
НДФЛ по ставке 13%	0

Базовая сумма 1 000 000 x 70%	700 000
Проценты по кредиту	120 000
Максимально возможный вычет в 2009 г.	820 000
Налогооблагаемый доход до данного вычета	640 000
Сумма вычета, используемого в 2009 г.	(640 000)
Вычет к переносу на 2010 г. и последующие годы	180 000

*Расчет суммы вычета по расходам на приобретение нового жилья, руб.

(3) Имущественный вычет по расходам на приобретение новой квартиры может быть предоставлен Диме:

1) или налоговым органом после подачи налоговой декларации на основании письменного заявления Димы и документов, подтверждающих расходы на приобретение (строительство) жилья, а также удостоверяющих право собственности на приобретенное (построенное) жилье;

2) или компанией, в которой он работает. Компания-работодатель вправе предоставить имущественный вычет по приобретению (строительству) жилья только в том случае, если Дима представит специальную форму подтверждения вычета, заверенную налоговым органом. Таким образом, вначале Дима должен подписать соответствующее заявление в налоговый орган, а также предоставить туда документы, подтверждающие вычет (например, при покупке жилья представляется договор купли-продажи, свидетельство о праве собственности, документ, подтверждающий оплату). Далее в течение 30 дней налоговый орган данное заявление обязан рассмотреть и решить, имеет ли Дима право на

вычет. При положительном ответе Диме будет выдана форма подтверждения вычета, которую он и представит своей компании.

Задача 5.6. Цель: научиться определять сумму дохода, подлежащего выплате, физическому лицу.

По договору с издательством Борис Бример получил на свой счет гонорар в размере 79 200 руб. за детектив. При выплате гонорара издательство предоставило автору профессиональный вычет в размере 20% от общей суммы гонорара.

Рассчитайте, на какую общую сумму заключен договор господина Бример с издательством.

Решение

Расчет общей суммы гонорара, руб.:

Начисленный гонорар	X	88 393
НДФЛ	$(X - 20\%) * 13\%$	9 193
Гонорар к выплате	$X - (X - 20\%) * 13\%$	79 200

Задача 5.7. Цель: научиться рассчитывать материальную выгоду по займам.

2 марта 2009 г. олигарх Алексей Кореньков получил беспроцентный заем от своей фирмы сроком на 2 года на покупку квартиры в размере 100 000 000 руб.

1 июля 2009 г. Алексей получил кредит в банке под 6% годовых на покупку новой яхты. Сумма кредита - 50 000 000 руб. Проценты уплачиваются ежеквартально, начиная с 1 октября 2009 г. Начисление процентов производится по 1 октября включительно.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные): с 1 января по 30 июня 2009 г. - 16%, с 1 июля до конца 2009 г. - 20%.

Рассчитайте материальную выгоду от экономии на процентах и сумму НДФЛ.

Решение

Расчет материальной выгоды от экономии на процентах и суммы НДФЛ.

Материальная выгода по беспроцентному займу, руб.:

$$100\,000\,000 \times (365 - 31 - 28 - 2) : 365 \times 3/4 \times 16\% = 100\,000\,000 \times 304 : 365 \times 3/4 \times 16\% = 9\,994\,521.$$

$$\text{НДФЛ: } 9\,994\,521 \times 13\% = 1\,299\,288.$$

Ставка 13% применяется к доходам в виде материальной выгоды по займам, полученным на приобретение жилья. Расчет делается за весь год по состоянию на 31 декабря, так как выплат по займу не производится.

Материальная выгода по кредиту на покупку новой яхты, руб.: $50\,000\,000 \times 3/4 \times 20\% \times (30 + 31 + 30 + 1) : 365 = 50\,000\,000 \times 3/4 \times 20\% \times 92 : 365 = 1\,890\,411.$

$$\text{НДФЛ: } 1\,890\,411 \times 35\% = 661\,644.$$

Расчет делается только за период с 1 июля по 1 октября 2009 г. Производить расчет на 31 декабря уже не нужно.

Задача 5.8. Цель: научиться рассчитывать облагаемый доход от подарков и призов.

Певица Флекса получила следующие подарки, призы и выигрыши в текущем году:

- кухонный комбайн стоимостью 10 000 руб. от ресторана, где она выступает по субботам;

- денежный выигрыш от казино - 20 000 руб.;

- денежный приз за правильные ответы в радиовикторине в размере 3 500 руб.;

- DVD-плеер от журнала «HELLO» стоимостью 5 000 руб.;

- холодильник за участие в мероприятии рекламного характера стоимостью 25 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход певицы.

2. Рассчитайте сумму налога к доплате.

Решение

Налогооблагаемый доход Флексы и сумма налога к доплате, руб.

Призы и подарки, облагаемые по ставке 13%:	
Кухонный комбайн	10 000
Денежный выигрыш от казино	20 000
Денежный приз за правильные ответы в радиовикторине	3 500
Магнитофон	5 000
Минус: необлагаемая сумма	(4 000)
Облагаемые призы и подарки	34 500
Начисленный НДС	4 485
Удержанный НДС:	
со стоимости кухонного комбайна (10 000 - 4000) x 13%	(780)
денежного выигрыша от казино*	0
денежного приза за правильные ответы в радиовикторине**	0
со стоимости магнитофона***	0
Сумма налога к доплате	3 705
Призы и подарки, облагаемые по ставке 35%:	
Холодильник	25 000
Минус: необлагаемая сумма	(4 000)
Облагаемая сумма:	21 000
Начисленный НДС	7 350
Удержанный НДС	0
Сумма налога к доплате	7 350
Всего к доплате	11 055

* Согласно ст. 228 НК РФ выигрыши от игр, основанных на риске, не подлежат обложению НДС у источника выплат. Эти выигрыши по базовой ставке 13%.

** Сумма денежного приза не превышает 4 000 руб.

*** Подарок получен в натуральной форме. Дополнительные денежные выплаты отсутствуют.

Задача 5.9. Цель: научиться определять сумму облагаемых дивидендов.

ЗАО «Оникс» получило по итогам 2008 г. чистую прибыль в размере 800 000 руб. Прибыль была распределена на собрании акционеров в феврале 2009 г. следующим образом:

- физическому лицу - нерезиденту - 350 000 руб.;
- трем физическим лицам-резидентам - по 150 000 руб. каждому.

В 2008 г. ЗАО получило дивидендов в сумме 200 000 руб. от своей дочерней компании.

Определите суммы НДС, удерживаемые с выплачиваемых дивидендов, и суммы, полученные акционерами на их счета.

Решение

Суммы НДС, удерживаемые с выплачиваемых дивидендов, руб.	
Физическому лицу – нерезиденту (350 000 x 30%)	105 000
трем физическим лицам – резидентам (150 000 x 3 - 200 000) x 9%	22 500
Суммы, полученные акционерами на их счета, руб.	
Физическим лицом – нерезидентом (350 000 – 105 000)	245 000
физическими лицами – резидентами (150 000 x 3 - 22 500)	427 500

Задача 5.10. Цель: научиться определять сумму социальных вычетов.

Популярный ведущий Дмитрий Титов в текущем году произвел следующие расходы:

- медицинскому центру «Худеем вместе» - 43 500 руб.;
- оплата пластической операции - 120 000 руб.;
- оплата лечения тети в зубной поликлинике - 16 000 руб.;
- оплата операции мамы в московской больнице - 49 000 руб.;
- оплата лекарств маме в послеоперационный период - 5000 руб.

Кроме того Титов потратил 55 000 руб. на вечерние курсы английского языка для себя и 20 000 руб. для младшего брата.

Дмитрий перевел 720 000 руб. детскому спортивному центру в Ростове, а также подарил своей школе 3 компьютера и 1 принтер стоимостью 95 000 руб.

Доход Титова, облагаемый по ставке 13%, составил в текущем году 2 900 000 руб.

1. Рассчитайте сумму социальных вычетов Титова.

2. Каким образом Дмитрий сможет воспользоваться этими вычетами.

Решение

1. Социальные вычеты Титова, руб.:

Вычет по расходам на благотворительные цели	
денежный перевод	720 000
передача имущества	0

Вычет ограничен 25% от дохода, облагаемого по ставке 13% (т.е. $2\,900\,000 \times 25\% = 725\,000$ руб.), но в данном случае сумма денежного перевода меньше, чем максимальная сумма. Поэтому все 720 000 руб. принимаются к вычету.

Вычет по расходам на образование:	
собственное образование	50000
обучение брата	0
Вычет по медицинским расходам:	
оплата медицинскому центру «Худеем вместе»	0
оплата операции по изменению формы бровей	0
оплата лечения тети	0
оплата операции мамы	49 000
оплата лекарств	5 000
Максимальная разрешенная сумма вычета	50 000

2. Дмитрий может воспользоваться этими вычетами только путем подачи своей налоговой декларации в налоговый орган вместе с документами, подтверждающими расходы на социальные цели.

Задача 5.11. Цель: научиться определять сумму налогооблагаемых доходов.

Анна работает в рекламном агентстве, ее зарплата составляет 32 000 руб. в месяц.

10 августа текущего года Анна получила ссуду от агентства на покупку автомобиля в размере 500 000 руб. под 2% годовых. Ссуда выдана Жанне сроком на 2 года.

1. Определите доход Анны в текущем году и ее НДФЛ исходя из ставки ЦБ РФ на дату получения займа в размере 12% годовых.

2. Объясните процедуру удержания НДФЛ с суммы экономии на процентах.

Решение

1. Доход Анны в текущем году и НДФЛ, руб.:

Доходы, облагаемые по ставке 13%:	
зарплата ($32\,000 \times 12$)	384 000
стандартный вычет	(0)
налогооблагаемый доход	384 000
Начисленный НДФЛ	49 920
Удержанный НДФЛ	49 920

Доходы, облагаемые по ставке 35%:	
выгода по беспроцентному займу*	1 253 699
Начисленный НДФЛ (1 253 699 x 35%)	438 794
Удержанный НДФЛ ((384 000 - 49 920) x 0,5)	(167 040)
НДФЛ к доплате через декларацию	271 754

* $32\,000\,000 \times (21 + 30 + 31 + 30 + 31) : 365 \times (3/4 \times 16\% - 2\%) = 32\,000\,000 \times 143 : 365 \times 10\% = 1\,253\,699$

2. Порядок удержания налога

Налог будет удержан агентством из зарплаты Анны. При этом сумма удержания не может превысить 50% от заработной платы к выплате.

Задача 5.12. Цель: научиться определять сумму налогооблагаемых доходов.

Выходец из Африки Чарли Диггер работает на шоколадной фабрике «Красный Октябрь», где получает 7 500 руб. в месяц.

В декабре Чарли купил 20 коробок конфет по их себестоимости - 80 руб. за коробку. Рыночная цена этого шоколада составляет 150 руб. за коробку.

В мае Чарли получил от фабрики телевизор стоимостью 8 000 руб. в качестве подарка на день рождения. Чарли женат, имеет семилетнего сына.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход и НДФЛ Чарли.

2. Каковы обязательства фабрики по НДФЛ в отношении коробок шоколада и телевизора?

Решение

1. Налогооблагаемый доход и НДФЛ Чарли, руб.:

Зарплата (7 500 x 12)	90 000
Материальная выгода (20 x (150 - 80))	1 400
Подарок	8 000
Необлагаемая сумма подарка	(4 000)
Стандартный личный вычет	(800)
Стандартный вычет на детей	(2 400)
Налогооблагаемый доход	92 200
НДФЛ	11 986

2. Обязательства фабрики по НДФЛ в отношении коробок шоколада и телевизора.

Фабрика обязана удержать НДФЛ с материальной выгоды и подарка из зарплаты Чарли.

Задача 5.13. Цель: научиться определять сумму налогооблагаемых доходов.

Люда работает менеджером по продажам на косметической фабрике «МИА». В январе Люда отправилась в 2 командировки. 10 января она уехала в 23 часа 59 минут на «Красной стреле» в Санкт-Петербург, откуда 13 января вылетела в Париж по делам фирмы. Из Парижа она вернулась в Москву 15 января в 7 часов утра.

20 января она представила следующий отчет в бухгалтерию.

Расходы в Санкт-Петербурге:

- билеты на поезд – 1 400 руб.;
- счет за проживание в отеле – 5 200 руб.;
- счет за обеды в ресторане – 5 950 руб.;
- билеты в театр (куда она ходила с клиентом) – 3 800 руб.;
- счета за телефонные разговоры из номера - 600 руб.;
- счета за услуги парикмахерской отеля – 1 200 руб.;
- счета такси за поездку по городу - 800 руб.;

Расходы в Париже:

- билеты на самолет - 20 700 руб.;
- такси из аэропорта - 40 евро;
- такси по городу - 100 евро;

- счет за отель - 280 евро;
- счета за рестораны - 140 евро.

Люда получила полное возмещение расходов.

Норма суточных по Российской Федерации 100 руб., по Франции - 70 евро (условно).

Курс на дату предоставления отчета - 30,9 руб. (условно).

Определите налогооблагаемый доход.

Решение

Налогооблагаемый доход Люды, руб.:

Расчет суточных (2009 г.)	
Дни командировки в Российской Федерации - 10, 11, 12, 15	4 дня
Дни командировки во Франции - 13, 14 января	2 дня
Суточные по нормативу для Российской Федерации	400 руб.
Суточные по условному нормативу для Франции (140 евро x 30,9)	4 326 руб
Расчет налогооблагаемого дохода	
<i>Командировка в Санкт-Петербург</i>	
билеты на поезд	0
счет за проживание в отеле	0
счета за обеды в ресторане	6 400
билеты в театр	3 800
счета за телефонные разговоры из номера	600
счета за услуги парикмахерской отеля	1 200
счета за поездки по городу на такси	800
Минус: суточные	(400)
Налогооблагаемый доход от командировки в РФ	12 400
<i>Командировка во Францию</i>	
билеты на самолет	0
счета за проезд из аэропорта на такси	0
счета за поездки по городу на такси (100 евро x 30,9 руб.)	3 090
счет за проживание в отеле	0
счета за обеды в ресторане (14 евро x 30,9 руб.)	5 562
суточные (140 евро x 30,9)	(4 326)
Налогооблагаемый доход от командировки во Францию	4 326
Всего налогооблагаемый доход	16 726

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «НДФЛ».

1. Каковы основные стандартные налоговые вычеты?
2. Каковы основные имущественные налоговые вычеты?
3. Каковы основные профессиональные налоговые вычеты?
4. Каковы основные социальные налоговые вычеты?
5. Каковы налоговые ставки НДФЛ (ст. 224 НК РФ)?

6. Назовите доходы, не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ).
7. Назовите доходы с льготным налогообложением (п.28 ст. 217 НК РФ)
8. Каков порядок и срок уплаты НДФЛ налоговым агентом (ст.225, ст. 226 НК РФ).
9. Каковы особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды (ст. 212 НК).
10. Кто является налогоплательщиком НДФЛ в России?

Задачи для самостоятельного решения по теме «НДФЛ».

Задача 16. Физическому лицу за июль 2009 г. налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 5 700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1 250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника — 1 000 руб.;
- материальная помощь — 1 500 руб.

и оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;

- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. В 2009 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило - 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

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

Задача 3. Налогоплательщик - физическое лицо купил квартиру за 900 тыс. руб. и обратился по окончании налогового периода в налоговые органы с просьбой предоставить имущественный вычет. Заработная плата налогоплательщика за год составила 300 тыс. руб., общая сумма стандартных вычетов за год 600 руб. Определить налоговую базу налога на доходы физического лица за отчетный год, сумму возврата излишне уплаченного налога из бюджета, сумму имущественного вычета на следующий год.

Задача 4. Гражданка Егорова, имеющая на иждивении 2-х детей, получила за текущий год следующие доходы: - оплата труда по основному месту работы – 360 000 руб. за 12 месяцев года; - дивиденды по акциям своего предприятия – 17 000 руб.; - за проданную в текущем году квартиру, приобретенную 2 года назад – 7 000 000 руб.; - от сдачи в аренду квартиры в течение 6 месяцев, с ежемесячной оплатой в размере 16 000 руб.; - материальная помощь от предприятия в размере – 30 000 руб.

Рассчитайте совокупный доход гражданки Федоровой и сумму уплаченного налога, если за обучение на дневном отделении в ВУЗе одного из детей она заплатила 42 000 руб. за учебный год.

Задача 5. Гражданин Иванов, имеющий на иждивении 2-х детей, уволился с предприятия 30 сентября. За время работы в текущем году он имел следующие доходы: январь, февраль, март по 32000 руб.; апрель, май по 45000 руб.; июнь, июль и август по 58200 руб.; сентябрь – 40000 руб.

Определите совокупный облагаемый доход и сумму уплаченного налога.

Задача 6. Организация оплатила в мае две туристические путевки стоимостью 30 000 руб. каждая для своего сотрудника - резидента РФ и его супруги, не работающей в этой организации. Зарплата сотрудника составляет 50 000 руб./мес. В начале года сотрудник подал заявление в бухгалтерию организации с просьбой предоставить ему стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.

Определите сумму НДФЛ, удержанную у сотрудника в июне.

Задача 7. Гражданин Петров в течение года получил проценты по облигациям банка 62

000 дублей, по сберегательному сертификату - 23 000 рублей, по вкладу "до востребования" - 18 000 рублей, дивиденды по акциям предприятия - 48 000 дублей, проценты по государственным ценным бумагам - 35 000 дублей.

Какую совокупную сумму доходов он должен указать в декларации о доходах, полученных за год?

Задача 7. В 2009 г. физическое лицо по основному месту работы получало ежемесячный доход в размере 18 000 руб., по совместительству - 12 000 руб. в месяц. Работая в частной аудиторской фирме по договору физическое лицо получило годовой доход в размере 220 000 руб., понеся при этом затраты в сумме 3,5 тыс. руб., причем документы, подтверждающие расходы были предоставлены только на 1800 руб. В апреле 2009 г. физическое лицо продало автомашину за 250 000 руб.

Рассчитайте совокупную сумму доходов, которая должна быть указана в декларации о доходах, если физическое лицо имеет двоих детей: сына в возрасте 12 лет и дочь - студентку дневного отделения 21 года.

Задача 8. Замужней учительнице английского языка, имеющей дочь в возрасте 13-ти лет, начислена заработная плата по основному месту работы:

- в январе — 5 800 руб.;
- в феврале — 5 850 руб.;
- в марте — 5 920 руб.;
- в апреле — 7 000 руб.;
- в мае — 10 200 руб.;
- в июне — 10 350 руб.

Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы.

Получен доход от продажи приватизированной комнаты в марте в размере 1 100 000 руб. Комната находилась в собственности 2 года. У источника налог не уплачен.

Получено согласно решению суда возмещение морального ущерба в сумме 20 000 руб.

В январе начислена материальная помощь — 2 000 руб.

Рассчитайте фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за полугодие и сумму налога, подлежащего доплате по налоговой декларации.

Задача 9. ОАО «Марс» по итогам 2009 г. на собрании акционеров решило выплачивать дивиденды в размере 500 руб. на 1 обыкновенную акцию. Владельцами 11 тыс. обыкновенных акций являются свои работники ОАО, владельцами 3 тыс. акций – физические лица – резиденты, а владельцами 2 тыс. акций – физические лица – нерезиденты. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, которую должно удержать ОАО «Марс» в качестве налогового агента. Указать также, в какой бюджет следует перечислить сумму удержанного налога.

Задача 10. Физическое лицо в течение налогового периода имело следующие доходы:

- проценты по банковским вкладам - 150 тыс. руб. (в том числе сверх ставки рефинансирования ЦБ 40 тыс. руб.);
- дивиденды по акциям АО «Газпром» в сумме 200 тыс. руб. (налог удержан у источника).

В течение налогового периода налогоплательщик оплатил обучение ребенка в возрасте 21 года (на очном отделении ВУЗа) в сумме 35 тыс. руб. и операцию своей матери в сумме 30 тыс. руб.

Определите сумму налога на доходы физического лица, подлежащую уплате в бюджет.

Тест по теме «НДФЛ».

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются;
 - а) граждане Российской Федерации;
 - б) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
 - в) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без

гражданства;

г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;

2. В совокупный годовой доход не включаются при исчислении налога на доходы физического лица:

а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

б) алименты, получаемые налогоплательщиком;

в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;

г) оплата работодателем коммунальных услуг.

3. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка:

а) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) независимо от размера установленной ставки.

4. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физического лица:

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику;

в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;

г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.

5. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физического лица предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) менее трех лет;

б) менее пяти лет;

в) более трех лет.

6. Не обязаны представлять в налоговый орган налоговую декларацию:

а) индивидуальные предприниматели;

б) физические лица, продавшие имущество;

в) физические лица, получающие выигрыши;

г) физические лица, работающие по совместительству.

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

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

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

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

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

8. Налоговая ставка по налогу на доходы физического лица в размере 13% установлена в отношении:

а) доходов только граждан Российской Федерации;

б) только доходов по основному месту работы;

в) доходов по основному месту работы и по совместительству.

г) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком средств;

9. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

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

6. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

Предназначение страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС – мобилизация средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

При изучении данной темы и выполнения практических заданий необходимо руководствоваться основным документом, определяющим, порядок расчета и уплаты страховых взносов фонды социального, медицинского и пенсионного страхования, а также порядок предоставления отчетности - Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования". В период с 2011 по 2014 год включительно будут действовать пониженные тарифы для сельхозпроизводителей, резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, налогоплательщиков ЕСХН, коренных малочисленных народов Севера и организаций инвалидов. Начиная с 2015 года все льготные тарифы отменяются.

Вопросы по теме «Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Плательщики налога. Объекты обложения.
2. Определение налоговой базы. Налоговые льготы.
3. Налоговые ставки и порядок их определения. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
4. Ставки страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС для разных категорий работодателей.

Специфика страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС заключается в том, что их нужно начислять и уплачивать отдельно в каждый внебюджетный фонд. В общей сложности бухгалтеру нужно оформить четыре платежных поручения: в ПФР, в ФСС, в ФФОМС и в ТФОМС, и указать в каждом соответствующий счет федерального казначейства. Перечислить деньги нужно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отработанным.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений за расчетный период (он равен году) за минусом сумм, не облагаемых взносами. С 2010 года отмена регрессивная шкала ставок и введена предельная величина налоговой базы в отношении каждого физического лица. Начиная с 2011 года предельный размер базы будет индексироваться исходя из роста средней заработной платы в РФ.

С 1 января 2011 года установлены следующие ставки страховых взносов для разных категорий работодателей:

1) Для всех страхователей (за исключением указанных ниже):

Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования	
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования
26 процентов	2,9 процента	3,1 процента	2,0 процента

2) Для организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" (далее - участники проекта), в случае установления налоговым органом соответствия критериям, указанным в статье 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации, в течение десяти лет со дня получения ими статуса участников проекта применяются следующие тарифы страховых взносов:

3) В течение 2011 - 2014 годов применяются пониженные тарифы страховых взносов для следующих категорий страхователей:

Наименование	2011 год	2012 год	2013 - 2014 годы
Пенсионный фонд Российской Федерации	16,0 процента	16,0 процента	21,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	1,9 процента	1,9 процента	2,4 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	1,1 процента	2,3 процента	3,7 процента
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	1,2 процента	0,0 процента	0,0 процента

Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования	
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования
14 процентов	0,0 процента	0,0 процента	0,0 процента

4) В течение 2011 - 2019 годов применяются пониженные тарифы страховых взносов для следующих категорий страхователей:

Наименование	2011 год	2012 - 2017 годы	2018 год	2019 год
Пенсионный фонд Российской Федерации	8,0 процента	8,0 процента	13,0 процента	20,0 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,0 процента	2,0 процента	2,9 процента	2,9 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	2,0 процента	4,0 процента	5,1 процента	5,1 процента

Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,0 процента	0,0 процента	0,0 процента	0,0 процента
--	--------------	--------------	--------------	--------------

- 5) Для российских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера), в том числе в электронном виде, основным видом экономической деятельности которых является:

Наименование	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Пенсионный фонд Российской Федерации	20,0 процента	20,8 процента	21,6 процента	23,2 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,9 процента	2,9 процента	2,9 процента	2,9 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	1,1 процента	3,3 процента	3,5 процента	3,9 процента
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,0 процента	0,0 процента	0,0 процента	0,0 процента

- 6) Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются:

Наименование	2011 год	2012 год
Пенсионный фонд Российской Федерации	18,0 процента	20,8 процента
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,9 процента	2,9 процента
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	3,1 процента	5,1 процента
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2,0 процента	0,0 процента

Образцы решения задач по теме «Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС».

Задача 6.1. Цель: узнать принципы взимания страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС.

Ежемесячная зарплата Алексея Арбатова 1968 г.р. сотрудника ЗАО «Регион» составляет 100 000 руб.

Определите сумму, которую получает Алексей на руки, и общий расход его работодателя.

Решение

Страховые взносы равны: $100\ 000\ \text{руб.} \times 34\% = 34\ 000\ \text{руб.}$

Эту сумму ЗАО «Регион» уплачивает в бюджет. А именно 20 000 руб. на страховую часть пенсии, 6000 на накопительную часть пенсии, 3 100 руб. в ФСС, 2 000 руб. в ФФОМС и 2900 руб. в ТФОМС. Кроме того, ЗАО удерживает 13% НДФЛ из зарплаты Алексея и тоже уплачивает его в бюджет. Арбатов получает на руки 87 000 руб. ($100\ 000\ \text{руб.} - 13\ 000\ \text{руб.}$ НДФЛ).

Общий расход для компании составляет 134 000 руб. (где 100 000 руб. - зарплата, 34 000 руб. – страховые взносы, начисленные на зарплату).

Задача 6.2. Цель: научиться рассчитывать заработок к выдаче на руки, подоходный налог и страховые взносы

Штатному сотруднику ООО "Дельта" Иванову А. установлен ежемесячный оклад в сумме 45 000 рублей. Работнику предоставляется стандартный налоговый вычет на 1 ребенка в размере 1000 рублей.

Требуется рассчитать заработок к выдаче на руки, подоходный налог и страховые взносы за январь 2011 года с учетом того, что месяц был отработан полностью.

Решение

Подоходный налог: $(45\ 000 - 1000) \times 0,13 = 5\ 720$ (рублей).

К выдаче: $45\ 000 - 5\ 720 = 39\ 280$ (рублей).

Страховые взносы

ПФР: $45\ 000 \times 0,260 = 11\ 700$ (рублей).

ФСС: $45\ 000 \times 0,029 = 1\ 305$ (рублей).

ФФОМС: $45\ 000 \times 0,031 = 1\ 395$ (рублей).

ТФОМС: $45\ 000 \times 0,020 = 900$ (рублей).

ИТОГО: $45\ 000 \times 0,340 = 15\ 300$ (рублей).

Задача 6.2. Цель: понять, как уплачиваются страховые взносы работодателями.

В январе 2011 г. организация начислила в пользу своих сотрудников:

зарплату – 400 000 руб.;

больничное пособие – 8 000 руб.;

пособие по беременности и родам – 23 500 руб.

Решение

Страховые взносы за январь составят: $400\ 000\ \text{руб.} \times 26\% = 104\ 000\ \text{руб.}$, в том числе взносы в ФСС России: $400\ 000\ \text{руб.} \times 2,9\% = 11\ 600\ \text{руб.}$

Расходы организации, произведенные в январе 2011 г. на государственное социальное страхование, составили: $8\ 000\ \text{руб.} + 23\ 500\ \text{руб.} = 31\ 500\ \text{руб.}$, что больше взносов в ФСС России, начисленных за этот же месяц (11 600 руб.), поэтому организация решила компенсировать свои расходы за счет уменьшения предстоящих платежей в ФСС РФ.

За январь организация перечисление в ФСС не производит, а часть расходов, не покрытых страховыми взносами в январе 2011 г., в сумме: $31\ 500\ \text{руб.} - 11\ 600\ \text{руб.} = 19\ 900\ \text{руб.}$ уменьшают сумму к перечислению в ФСС РФ в февраль 2011 г.

Задача 6.3. Цель: научиться определять объекты оплаты страховых взносов для работодателей.

Организация (или предприниматель) начислила своему работнику зарплату в сумме 100 000 руб., премию за трудовые результаты по итогам года - 20 000 руб., подарок на день рождения стоимостью 500 руб.

Решение

Страховые взносы будут начисляться на зарплату и премию, поскольку они учитываются в составе расходов на оплату труда и уменьшают налогооблагаемую прибыль. Что касается подарка, то, поскольку он не рассматривается НК РФ в качестве расхода, уменьшающего прибыль, его стоимость не облагается страховыми взносами.

Страховые взносы = $(100\,000 + 20\,000) \times 34\% = 40\,800$ руб.

Задача 6.4. Цель: понять, как исчисляются страховые взносы индивидуальными предпринимателями.

И.А.Прохоров планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и начать применять УСН в 2-м полугодии 2011 года. Предположим, свидетельство о регистрации будет выдано 23 сентября 2011 года. В каком размере ему нужно будет уплатить страховые взносы за 2011 год, если МРОТ останется равным 4330 руб.?

Решение

И.А.Прохоров будет считаться индивидуальным предпринимателем 3 полных месяца 2011 года (октябрь, ноябрь, декабрь) и 8 дней сентября. В сентябре 30 календарных дней. Следовательно, он должен будет уплатить:

1. в ПФР — 3677,61 руб. $(13\,509,6 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} \div 12 \text{ мес.} + 13\,509,6 \text{ руб.} \div 12 \text{ мес.} \times 8 \text{ дн.} \div 30 \text{ дн.})$;

2. в ФФОМС — 438,48 руб. $(1610,76 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} \div 12 \text{ мес.} + 1610,76 \text{ руб.} \div 12 \text{ мес.} \times 8 \text{ дн.} \div 30 \text{ дн.})$;

3. в бюджет ТФОМС — 282,89 руб. $(1039,2 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} \div 12 \text{ мес.} + 1039,2 \text{ руб.} \div 12 \text{ мес.} \times 8 \text{ дн.} \div 30 \text{ дн.})$.

Задача 6.5. Цель: понять, как исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

У Смирновой О. Г. временная нетрудоспособность продолжалась с 15 марта по 31 марта 2011 года (17 календарных дней).

Страховой стаж 8 лет и 5 месяцев (размер пособия 100%).

На момент наступления страхового случая Смирнова работала в организациях ООО «Стройтрест» и ООО «Полет».

В двух предшествующих календарных годах Смирнова работала: в 2009 году – в ООО «Трейд»,

в 2010 году – в ООО «Горизонт» и ООО «Серп».

Сумма заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы, составила:

Год	Наименование страхователя	Заработная плата, руб.
2010	ООО «Трейд»	250 000
2011	ООО «Горизонт»	98 600
	ООО «Серп»	250 000

Решение

Средний заработок за 2009 и 2010 годы:

$250\,000 \text{ руб.} + 98\,600 \text{ руб.} + 250\,000 \text{ руб.} = 598\,600 \text{ руб.}$

Средний дневной заработок: $598\,600 \text{ руб.} : 730 = 820 \text{ руб.}$

Сумма пособия составит: 820 руб. x 17 дн. = 13 940 руб.

Задача 6.6. Цель:

ООО «Метеор» применяет общую систему налогообложения. В течение I квартала 2010 года компания выплачивала своим сотрудникам как пособия по временной нетрудоспособности, так и пособия, связанные с материнством. Вправе ли компания уменьшить на их сумму величину страховых взносов, подлежащих перечислению в ФСС?

Решение

Да, но за исключением оплаты первых двух дней нетрудоспособности. Ведь эти дни компания оплачивает за счет собственных средств.

Вопросы по теме ««Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС»» для самостоятельного изучения.

1. Какие взносы консолидируются в составе ЕСН, и какие взносы начисляются помимо ЕСН на оплату труда?
2. Кто включается в категорию индивидуальные предприниматели, как они выплачивают ЕСН?
3. Какие выплаты не облагаются ЕСН?
4. Раскройте принцип обложения ЕСН выплат гражданам по авторским договорам, какие взносы отсутствуют в составе ЕСН?
5. Какие выплаты не подлежат обложению ЕСН согласно п. 3 ст. 236 НК РФ?
6. Какие выплаты в пользу физических лиц не облагаются ЕСН? По каким договорам?
7. Перечислите выплаты, не подлежащих обложению ЕСН для всех категорий налогоплательщиков согласно ст. 238 НК РФ.
8. Почему в общих случаях материальная помощь не является объектом налогообложения ЕСН?
9. У каких организаций материальная помощь является объектом налогообложения? В связи, с какими обстоятельствами не подлежат налогообложению выплачиваемые суммы помощи в таких организациях?
10. Для каких категорий граждан установлены специальные льготы по ЕСН. (ст. 239 НК РФ)?
11. Как определяется и рассчитывается налоговая база ЕСН для физических лиц работодателями? Как учитываются выплаты в натуральной форме?
12. Как влияют взносы на обязательное пенсионное страхование на величину ЕСН, подлежащую зачислению в федеральный бюджет?
13. Для каких категорий работодателей установлены особые ставки ЕСН (ст. 241 НК РФ)?
14. Как рассчитывается ЕСН и когда подается декларация по этому налогу? Назовите отчетные периоды для ЕСН. Объясните порядок и срок уплаты налога работодателями.
15. Что работодателю необходимо сделать с положительной разницей между ЕСН, начисленным в целом за год по данным годовой налоговой декларации, и авансовыми платежами налога? Что происходит в случае с отрицательной разницей?
16. Как исчисляется и уплачивается ЕСН филиалами юридических лиц?
17. Какие вычеты может использовать налогоплательщик ЕСН по авторским договорам?
18. Как рассчитывается ЕСН, если индивидуальный предприниматель использует профессиональный налоговый вычет в размере 20% от валового дохода?
19. Каков порядок исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями? Что должен сделать индивидуальный предприниматель в случае

значительного (более чем на 50%) увеличения (уменьшения) фактического дохода по сравнению с ранее предполагаемым?

20. Каковы сроки уплаты ЕСН и авансовых платежей по нему индивидуальными предпринимателями?

21. Когда представляется налоговая декларация индивидуальными предпринимателями?

22. Какие виды организаций освобождаются от уплаты ЕСН?

Задачи для самостоятельного решения по теме «ЕСН».

Задача 17. Определите налогооблагаемую базу и сумму единого социального налога, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- компенсация командировочных расходов — 1200 руб., в том числе суточные сверх нормы — 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску — 1500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду — 800 руб.

Задача 18. Индивидуальный предприниматель начислил заработную плату пяти работникам, с которыми он заключил трудовой договор. Общая сумма трудовых договоров составила 180000 руб., также он оплатил сверхнормативные командировочные расходы на общую сумму 4000 руб. Двум другим работникам, с которыми не заключен трудовой договор, индивидуальным предпринимателем была выдана материальная помощь в натуральной форме (сельхозпродукцией) по 30000 руб. на каждого человека. Кроме того, индивидуальный предприниматель одновременно осуществляет профессиональную деятельность нотариуса и получил доход в размере 50000 руб.

Определите налоговую базу единого социального налога для индивидуального предпринимателя.

Задача 19. Работнику акционерного общества Егорову А.В. 1981 года рождения, по итогам текущего года начислены следующие выплаты: 1) выполнение трудовых обязанностей - 1248800 руб.; 2) пособие по временной нетрудоспособности – 13600 руб.; 3) оплачена путевка за счет прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль–23000 руб.; 4) единовременная материальная помощь к отпуску – 8000 руб.

Определить сумму единого социального налога, с выделением сумм к перечислению во все внебюджетные фонды.

Задача 20. В организации работает 8 сотрудников. В 1 квартале начислена им следующая заработная плата.

Ф.И.О.	Год рождения пол	январь	февраль	март
Иванов И.И.	М 1950г.р.	15 000	15 000	15 000
Петров А. А.	М 1949 г.р.	12 000	12 000	12 000
Борисов А. В.	М 1954г.р.	14 000	14 000	13 500
Володин И. П.	М 1968 г.р.	5 000	5 000	7 000
Маринин С. И.	М 1970 г.р.	7 000	6 500	6 000
Лескова В.И.	Ж 1971 г.р.	10 000	10 000	10 000
Сидорова А.В.	Ж 1958 г.р.	5 000	5 000	5 000
Фролова Т.А.	Ж 1954 г.р.	5 000	5 000	5 000

Кроме того:

1. Володину за счет ФСС выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 3 000 руб., в том числе в январе 2 000 руб., в феврале 1 000 руб.

2. Иванов в январе ездил в 3-х дневную командировку. Ему выдали аванс в размере 2000 руб. в т.ч. суточные 250 руб. в день. Размер суточных утвержденных по норме 100 руб.

3. В марте всем работникам выплачена материальная помощь в сумме 15000 руб.

4. Фролова Т.А является инвалидом 1 группы.

Определите суммы авансовых платежей по единому социальному налогу и авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за первый квартал.

Задача 21. За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма, начисленная по тарифной ставке, 195 тыс. руб.
- начисления стимулирующего характера- 20% основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности - 12 тыс. руб.;
- начисления за работу в ночное время - 35 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя - 8 тыс. руб.,
- пособие по уходу за больным ребенком - 15 тыс. руб.,
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 10 тыс. руб.
- отпускные - 12 тыс.руб.,
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием - 30 тыс.

руб.;

- премия ко дню профессионального праздника- 15 тыс. руб.
- оплата дорогостоящих лекарств - 12 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем на рабочем месте,- 15 тыс. руб.;

Исчислите суммы ЕСН и НДФЛ, подлежащие уплате в бюджет.

Задача 22. Организация в течение года произвела работникам следующие выплаты, подлежащие обложению единым социальным налогом:

Январь - 210 тыс. руб..

Февраль - 195 тыс. руб.,

Март - 213 тыс. руб.,

Апрель- 198,5 тыс. руб..

Май - 200 тыс. руб.,

Июнь 197 тыс. руб.,

Июль 180 тыс. руб..

Август- 195,6 тыс. руб.,

Сентябрь - 194,4 тыс. руб.,

Октябрь- 196,8 тыс. руб.

Ноябрь-195 тыс. руб.

Декабрь 218 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за налоговый период в бюджет и каждый из фондов. При расчете примените максимальную ставку налога.

Задача 23. В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За второй квартал 2006 г. гражданам России начислено разного рода выплат в размере 750 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности - 35 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет - 85 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 61,75 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время - 12,5 тыс.руб.

Исчислите сумму ЕСН.

Задача 24. С января по июнь 2007 г, в организации работали восемь человек, из них трое — в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта Российской Федерации. И.Н. Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

ФИО	Налоговая база за январь — июнь	Налоговая база за июнь
<i>Головная организация</i>		
Сазонова Н.В.	55 000	9500
Комчатов Е.Н.	67 000	11 000
Стрельникова В. П.	51 0000	8000
Сапорин В.М.	45000	6500
Богдаенов Е.К.	65000	12000
<i>Обособленное подразделение</i>		
Касатонов И.Н.	63 000	11 500
Сорокина Е.Ф.	50 200	7400
Овчаренко Е.Е.	48 000	7200

Исчислите единый социальный налог за отчетный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 25. ЗАО применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода организация начислила работникам выплаты в размере 210 тыс. руб. Все сотрудники родились после 1975 г. Исчислите сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задача 26. За шесть месяцев налогового периода организация произвела в пользу работников следующие выплаты, подлежащие обложению единым социальным налогом:

- январь — 160 тыс. руб.;
- февраль — 175 тыс. руб.;
- март — 171 тыс. руб.;
- апрель — 150 тыс. руб.;
- май — 165 тыс. руб.;
- июнь — 157 тыс. руб.;
- июль — 169 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетный период в каждый фонд. При расчете применить максимальную ставку налога.

Тест по теме «ЕСН».

1. Единый социальный налог перечисляется:

- а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;
- в) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет;
- г) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, дорожный фонд.

2. Налогоплательщиками по единому социальному налогу признаются:

- а) российские организации;
- б) российские и иностранные организации;

в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели;

г) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

3. Освобождаются от уплаты ЕСН в размере фактических сумм выплат работникам:

а) организации — с сумм выплат и вознаграждений инвалидам (в полном объеме);

б) российские фонды поддержки образования и науки—с сумм выплат в виде грантов;

в) общественные организации инвалидов — с сумм выплат в пользу всех работников;

г) учреждения, созданные для оказания помощи детям-инвалидам.

4. Объектом обложения по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;

б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

в) начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;

5. Налоговая база определяется:

а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

6. В состав налоговой базы включаются:

а) оплата труда в ночное время, премии;

б) оплата труда в ночное время, премии, дивиденды;

в) авторские вознаграждения, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;

г) оплата труда в ночное время, премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.

7. Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), в составе налогооблагаемых доходов учитываются:

а) как стоимость товаров (работ, услуг), включая НДС, а для подакцизных товаров — сумму акцизов;

б) как стоимость товаров (работ, услуг), не включая НДС, акцизы для подакцизных товаров;

в) как сумма затрат на производство данных товаров (работ, услуг);

г) как стоимость товаров на день их выплаты исходя из рыночных цен.

8. В состав доходов, подлежащих налогообложению, не включаются суммы:

- а) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) компенсации стоимости обучения работников в системе повышения квалификации.

9. Материальная помощь не включается в налоговую базу в размере сумм, не превышающих 3 тыс. руб. за налоговый период, выплаченных:

- а) работникам организации, финансируемой за счет бюджетных средств в связи с выходом на пенсию;
- б) работникам организаций к отпуску;
- в) работникам организаций в связи с профессиональным праздником;
- г) работникам организаций в связи с ростом цен на коммунальные услуги.

10. В целях исчисления налога датой получения доходов физическим лицом, являющимся работником, от налогоплательщика-работодателя считается:

- а) день фактической выплаты доходов;
- б) день начисления доходов в пользу работника;
- в) при расчетах с использованием банковских счетов — день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы;
- г) день выплаты доходов, установленный трудовым договором.

11. Для работодателей, производящих выплаты наемным работникам при определении налоговой базы на одного работника нарастающим итогом с начала года до 280 тыс. руб., применяются следующие ставки налога:

а) Пенсионный фонд Российской Федерации — 20%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 5,4%, фонды обязательного медицинского страхования — 6%;

б) Пенсионный фонд Российской Федерации — 28%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 3,2%, фонды обязательного медицинского страхования — 2,8%;

в) федеральный бюджет — 20%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 4%, фонды обязательного медицинского страхования — 3,6%;

г) федеральный бюджет — 28%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 3,6%, фонды обязательного медицинского страхования — 4%.

12. При расчете величины налоговой суммы по единому социальному налогу применяется метод:

- а) равного налогообложения;
 - б) пропорционального налогообложения;
 - в) прогрессивного налогообложения;
 - г) регрессивного налогообложения.
- г) Федеральная налоговая служба.

13. При расчете величины налоговой базы на одного работника у налогоплательщиков с численностью работников свыше 30 человек:

а) учитываются все выплаты в пользу работников;

б) не учитываются выплаты 10% работников, имеющих наименьшие по размеру доходы;

в) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы;

г) не учитываются выплаты в пользу нерезидентов Российской Федерации.

14. Налогоплательщики вправе использовать регрессивную шкалу налогообложения по отдельным работникам при условии, что:

- а) налоговая база с начала налогового периода превысила 100 тыс. руб.;
- б) налоговая база за текущий месяц на одно физическое лицо составляет сумму не менее 40,5 тыс. руб.;
- в) налоговая база с начала налогового периода превысила 280 тыс. руб.;
- г) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 280 тыс. руб.

15. Налогоплательщики-работодатели уплачивают авансовые платежи по единому социальному налогу ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа;
- б) не позднее 10-го числа;
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц;
- г) ежемесячно в срок, предусмотренный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца.

16. Налоговые органы исчисляют суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода:

- а) лиц, производящих выплаты физическим лицам и индивидуальным предпринимателям;
- б) индивидуальных предпринимателей;
- в) индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями;
- г) индивидуальных предпринимателей и адвокатов.

17. Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается:

- а) на суммы выплат пособий по государственному социальному страхованию;
- б) на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов;
- в) на сумму уплаченных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов;
- г) на суммы начислений по обязательному пенсионному страхованию и выплат пособий по государственному социальному страхованию.

18. Индивидуальные предприниматели и адвокаты не исчисляют налог в части, зачисляемой:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- в) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- г) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

7. Акцизы.

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем. В настоящее время порядок обложения акцизами регулируется Налоговым кодексом РФ (часть II глава 22).

Перечень подакцизных товаров установлен в Статье 181 НК РФ.

Вопросы по теме «Акцизы», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции, в налоговой системе.
2. Налогоплательщики.
3. Объекты обложения. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
4. Определение налоговой базы.
5. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза.
6. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.
7. Особенности исчисления и уплаты акцизов на природный газ: плательщики, объект обложения, определение налоговой базы, ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты.
8. Особенности исчисления и уплаты акцизов по операциям с нефтепродуктами.
9. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях и при реализации соглашений о разделе продукции.
10. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов

Образцы решения задач по теме «Акцизы».

При решении задач применялись ставки и положения по исчислению акцизов по состоянию на 01.01.2006 г.

Задача 7.1. *Цель: научиться рассчитывать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.*

Завод ликероводочной продукции за налоговый период 2009 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- ранее было закуплено 45 000 акцизных марок на сумму 51 300 руб.;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между акцизом по операциям, которые признаются объектом налогообложения, и налоговыми вычетами (ст. 202 НК РФ).

1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются объектом налогообложения. К ним относится реализация продукции на акцизные склады и в розничную торговлю (ст. 182 НК РФ). Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении (ст. 187 НК РФ). Следовательно, она составит:

при реализации на акцизные склады - 29 750 л (42 500 × 0,7);

при реализации через сеть розничной торговли - 2590 л (3700 × 0,7).

Размер ставок приведен в ст. 193 НК РФ. В 2006 г. по данному виду продукции ставка равна 159 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по

отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы пересчитать на 100%-ный этиловый спирт по коэффициенту 2,857 (100 : 35). Следовательно, сумма акциза составит:

- при реализации другим организациям:
 $29\ 750 : 2,857 \times 159 = 1\ 655\ 670$ (руб.);
- при реализации через собственную сеть розничной торговли:
 $2590 : 2,857 \times 159 = 144\ 141$ (руб.);
- сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:
 $1\ 655\ 670 + 144\ 141 = 1\ 799\ 811$ (руб.).

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (п. 3 ст. 193, ст. 200 НК РФ). Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении акцизных либо региональных специальных марок.

Рассчитаем сумму дополнительно требуемых акцизных марок. Исходя из условий задачи реализовано 46 200 шт. алкогольной продукции, а акцизных марок ранее приобретено 45 000 шт. на сумму 51 300 руб. Так как маркировке подлежит каждая единица выпускаемой продукции, необходимо до реализации приобрести еще 1200 марок (46 200 - 45 000). Стоимость дополнительно приобретенных акцизных марок составит:

$$1200 \times (51\ 300 : 45\ 000) = 1368 \text{ (руб.)}$$

3. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет равна:

$$1000 \times (96 : 100) \times 21,5 = 20\ 640 \text{ (руб.)}$$

Итого сумма налоговых вычетов составит:

$$1368 + 51\ 300 + 20\ 640 = 73\ 308 \text{ (руб.)}$$

3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$1\ 799\ 811 - 73\ 308 = 1\ 726\ 503 \text{ (руб.)}$$
 Ответ: 1 726 503 руб., 1368 руб.

Задача 7.2. Цель: научиться определять право принятия к вычету суммы акциза.

1. ООО "Альфа", имеющее свидетельство на производство, произвело автомобильный бензин из собственного сырья. При оприходовании бензина ООО, начислило акциз.

В дальнейшем ООО реализовало бензин предпринимателю, у которого есть Свидетельство на оптовую реализацию.

2. ООО "Альфа", имеющее свидетельство на производство, произвело автомобильный бензин из собственного сырья. При оприходовании бензина ООО начислило акциз.

ООО реализовало бензин оптовому покупателю - предприятию "Бета", которое не имеет Свидетельства.

Имеет ли право ООО принять к вычету суммы акциза, начисленные им при принятии к учету бензина?

Решение:

1. Да, поскольку предприниматель имеет Свидетельство, то ООО имеет право предприниматель принять к вычету суммы акциза, начисленные им при принятии к учету бензина.

2. Налоговый вычет ООО "Альфа" не предоставляется. Поэтому начисленный при оприходовании бензина акциз ООО "А" должно заплатить в бюджет.

3.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Акцизы».

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?

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

Задачи для самостоятельного решения по теме «Акцизы».

Задача 1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

- натурального вина — 30 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 160 тыс. л.

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

Задача 2. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.
- заявленная максимальная розничная цена пачки 50 руб.

Задача 3. Производитель отправил в розничную торговлю 3 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки — 0,8 руб. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек табачных изделий следующих видов:

1250 тыс. пачек сигарет с фильтром (заявленная максимальная розничная цена 47 руб.).

1500 тыс. пачек сигарет без фильтра (заявленная максимальная розничная цена 30 руб.):

500 тыс. пачек папирос (заявленная максимальная розничная цена 20 руб.).

Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя:

30 штук- 133 л.с;

30 штук- 80 л.с;

60 штук - 105 л.с;

Реализовано соответственно 20, 27 и 30 автомобилей. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тест по теме «Акцизы».

1. Плательщиками акциза признаются;

а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

2. Подакцизными товарами признаются:

а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;

б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;

в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;

г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

а) табак трубочный отечественного производства;

б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;

в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;

г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

4. Объектом обложения акцизами не является:

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

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения по акцизам является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

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

6. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов;
- г) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим только оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

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

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

8. Размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении региональных специальных марок, не может превышать:

- а) 1% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;
- б) 3% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;
- в) 5% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;
- г) 1% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% и до 25% включительно.

9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения акцизом является:

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

10. Режим налогового склада — это комплекс мер и мероприятий налогового контроля:

- а) в отношении производства алкогольной продукции;

б) с момента производства и до отгрузки алкогольной продукции в сеть розничной торговли;

в) в отношении алкогольной продукции с момента окончания ее производства до отгрузки в сеть розничной торговли;

г) в отношении реализации алкогольной продукции в розничной сети.

11. Налоговый пост создается:

а) по решению руководителей налоговых органов в организациях, производящих автомобили;

б) по просьбе руководителей организаций, производящих и реализующих нефтепродукты, по согласованию с налоговыми органами;

в) по решению руководителей налоговых органов в организациях, производящих и реализующих нефтепродукты;

г) по решению исполнительной власти субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены производства, выпускающие нефтепродукты.

12. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным с учетом акцизов.

13. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость продукции;

г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

14. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;

б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;

в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;

г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

15. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

а) исчисленные с сумм авансовых платежей;

б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;

в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств;

г) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве кондитерских изделий.

16. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле суммы акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

- а) на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

17. Стоимость недостающего и испорченного спирта взыскивается с виновных лиц:

- а) без учета акциза;
- б) с учетом акциза;
- в) с учетом акциза от фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта;
- г) с учетом акциза от рыночной стоимости недостающего и испорченного спирта.

18. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет производят:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику; .
- г) таможенные органы.

19. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
- в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;
- г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

20. На подакцизные товары устанавливаются следующие ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные, специфические и комбинированные;
- в) адвалорные и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

21. Налоговым периодом признается:

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

22. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от видов операций с подакцизными товарами;
- в) от организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
- г) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.

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

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;

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

8. Платежи на пользование природными ресурсами.

Вопросы по теме «Платежи на пользование природными ресурсами», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами.
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета.
3. Водный налог. Порядок расчета.
4. Платежи за пользование лесным фондом.
5. Земельный налог. Порядок расчета.
6. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических

ресурсов.

Образцы решения задач по теме «Платежи на пользование природными ресурсами».

Задача 8.1. Цель: научиться рассчитывать сумму НДС.

ЗАО «Карьер» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 тонн. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 26 НК РФ.

Рассчитаем налоговую базу (ст. 338, 340 НК РФ). Стоимость единицы добытого полезного ископаемого будет равна:

$$150\,000 : 30\,000 = 5 \text{ (тыс. руб./т).}$$

Стоимость всех добытых полезных ископаемых составит:

$$5 \times 50\,000 = 250\,000 \text{ (тыс. руб.).}$$

Следовательно, налоговая база составила 250 000 тыс. руб.

Согласно п. 2 ст. 342 НК РФ налоговая ставка по каменному углю равна 4%. ЗАО «Карьер» имеет право на уплату налога с коэффициентом 0,7, так как за счет собственных средств провело разведку месторождений. Сумма налога будет равна:

$$250\,000 \times 4\% : 100\% \times 0,7 = 7000 \text{ (тыс. руб.).}$$

Ответ: 7000 тыс. руб.

Задача 8.2. Цель: научиться рассчитывать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определять порядок и срок уплаты.

ЗАО «Рыбпром» выловило рыбу (треску — 125 тыс. т, палтус — 15 тыс. т, камбалу — 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

Решение

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении объектов каждого вида как произведение количества объектов вида и ставки сбора. Поскольку часть улова передана научной организации, при расчете суммы сбора к соответствующему объему улова применяется ставка 0%. Рассчитаем эту величину по каждому объекту: треска — 3,75 т ($125\,000 \times 0,003\% : 100\%$), палтус - 0,75 т ($15\,000 \times 0,003\% : 100\%$), камбала - 1,05 т ($35\,000 \times 0,003\% : 100\%$). Остальной улов будет облагаться по ставкам в размере 15% ставок сбора, установленных для всех категорий плательщиков, так как организация является поселкообразующей. Ставки сбора приведены в п. 4 ст. 3333 НК РФ. Суммы сбора по каждому объекту будут равны:

треска - $3,75 \times 0\% : 100\% + (125\,000 - 3,75) \times 3\,000 \times 15\% : 100\% = 56\,248$ (тыс. руб.);

палтус - $0,45 \times 0\% : 100\% + (15\,000 - 0,75) \times 3\,500 \times 15\% : 100\% = 7\,875$ (тыс. руб.);

камбала - $1,05 \times 0\% : 100\% + (35\,000 - 1,05) \times 200 \times 15\% : 100\% = 1\,049$ (тыс.

руб.).

Общая сумма сбора составит 65 172 тыс. руб. (56 248 + 7 875 + 1 049).

Согласно законодательству уплата производится в виде разового и регулярного взносов. Сумма разового взноса составляет 10% исчисленной суммы сбора и уплачивается при получении лицензии. По облагаемым объектам она составит:

треска - $56\,248 \times 10\% : 100\% = 5\,624,8$ (тыс. руб.);

палтус - $7\,875 \times 10\% : 100\% = 787,5$ (тыс. руб.);

камбала - $1\,049 \times 10\% : 100\% = 104,9$ (тыс. руб.).

Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа. Таким образом, ежемесячно будут уплачиваться следующие взносы по объектам обложения:

треска - $(56\,248 - 5\,624,8) : 3 = 16\,874,4$ (тыс. руб.);

палтус - $(7\,875 - 787,5) : 3 = 2\,632,5$ (тыс. руб.);

камбала - $(1\,049 - 104,9) : 3 = 314,7$ (тыс. руб.).

Ответ: 65 172 тыс. руб.

Задача 8.3. *Цель: научиться рассчитывать водный налог за пользование водными объектами и определять срок его уплаты.*

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в том числе для полива плантаций овощей — 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей — 1 200 000 м³.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 252 НК РФ.

Определим, что является объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ). Сброс сточных вод в водный объект в размере 320 000 м³ не относится к объекту налогообложения. Согласно законодательству забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом налогообложения. Следовательно, объектом налогообложения будет объем воды, использованный в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Рассчитаем налоговую базу (ст. 333.10 НК РФ). Исходя из условия задачи, она равна 1 255 000 м³ (3 755 000 - 2 500 000). Так как установлен лимит водопользования в размерах 1 200 000 м³, превышение лимита составило 55 000 м³.

Определим ставку налога (ст. 333.12 НК РФ). Она равна 294 руб. за 1000 м³ воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов). При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

Исчислим сумму налога (ст. 333.13 НК РФ):

$1\,200\,000 : 1\,000 \times 294 + 55\,000 : 1\,000 \times 294 \times 5 = 433\,650$ (руб.).

Ответ: 433 650 руб.

Задача 8.4. *Цель: научиться рассчитывать сумму налога на землю.*

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2007 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2 950 м², из которых 2 200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2005 г. и должно быть окончено 1 декабря 2009 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 31 НК РФ.

Рассчитаем налоговую базу (ст. 390, 391, 393 НК РФ). Исходя из условия задачи налоговая база по первому участку равна 15 784 руб. ($27\,450 \times 5\,750 : 10\,000$).

По вновь приобретенному участку исчисляются две налогооблагаемые базы, так как в отношении жилищного строительства и строительства магазина применяются разные налоговые ставки. Налоговая база по земельному участку, выделенному под жилищное строительство, составила 5830 руб. ($26\,500 \times 2\,200 : 10\,000$), а под строительство магазина – 1 988 руб. ($26\,500 \times (2\,950 - 2\,200) : 10\,000$).

Определим ставку налога (ст. 394 НК РФ). Она равна 0,3% в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом, и 1,5% в отношении земельного участка, занятого строительством магазина и используемого в производственных целях.

Исчислим сумму налога за налоговый период (ст. 396 НК РФ):

1) в отношении земельного участка, используемого в производственных целях, сумма налога составит 237 руб.

$$(15\,784 \times 1,5\% : 100\%);$$

2) в отношении земельного участка, используемого для строительства магазина, сумма налога равна 20 руб. ($1\,988 \times 1,5\% \times 8 : 12$). Так как право собственности возникло в течение налогового периода, сумму налога необходимо исчислять с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев пользования участком к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Участок приобретен в собственность после 15 апреля, поэтому количество полных месяцев в текущем налоговом периоде равно 8 ($12 - 4$);

3) в отношении земельного участка, используемого для жилищного строительства, сумма налога составит 23 руб.

$$(5\,830 \times 0,3\% : 100\% \times 2 \times 8 : 12).$$

При исчислении суммы налога по данному объекту учитываются условия задачи (подп. 2 п. 4) и п. 14 ст. 396 НК РФ. Если земельный участок приобретен в собственность для жилищного строительства (за исключением индивидуального), то сумма налога исчисляется с учетом коэффициента 2 при условии трехлетнего срока проектирования и строительства (по условию задачи этот срок — 2 года и 5 месяцев).

Общая сумма налога будет равна:

$$237 \text{ руб.} + 20 \text{ руб.} + 23 \text{ руб.} = 280 \text{ руб.}$$

Ответ: 280 руб.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Платежи на пользование природными ресурсами».

1. Какова природа платежей за использование природных богатств?
2. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».
4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
6. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
7. По каким критериям определяется вид объекта налога? за использование водных ресурсов?
8. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?:
9. Какими нормативными документами устанавливается размер платы за использование водных объектов?

10. Кто является плательщиком земельного налога?
11. Назовите формы платы за пользование землей.
12. По каким критериям устанавливается размер ставки
13. по земельному налогу?
14. Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.
15. Раскройте понятие «нормативная цена земли».
16. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
17. Кто признается плательщиком лесных податей?
18. Каков порядок уплаты лесных податей?
19. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
20. Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора.
21. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?
22. Каков порядок исчисления сбора градо - и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?
23. В какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Платежи на пользование природными ресурсами».

Задача 1. Организация осуществляет добычу полезных ископаемых на площади 10 км кв. в Ладожском озере и поисково-съёмочные работы на площади 20 км кв. этого же озера. Ставка платы за использование акватории водных объектов Северо-Западного экономического района для добычи полезных ископаемых – 3,6 тыс. руб. за 1 км кв. используемой акватории в год.

Определить общую сумму платы за пользование водными объектами.

Задача 2. Предприятие, являющееся собственником земельного участка, добывает на нем сланцевую руду. Каков размер отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, если в течение отчетного периода было добыто 10 т. руды, цена реализации которой составила 250 000 руб.?

Задача 3. Предприятие добывает углеводородное сырье на территории автономного округа, общая сумма платежей за добычу в отчетном периоде составила 100 000 руб. Какая сумма должна быть уплачена в федеральный бюджет?

Задача 4. Предприятие добывает полезные ископаемые, отличные от углеводородных, общая сумма платежей за добычу в отчетном периоде составила 100 000 руб. Какая сумма должна быть уплачена в федеральный бюджет?

Задача 5. Организация занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. За налоговый период организация добыла 2 420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1.5 л и реализовано 1 220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная воды была использована в лечебных целях.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация за налоговый период добыла 250 тыс. т торфа. Реализовано было 230 тыс.т. Выручка составила 2 760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7. Предприятие “Карьер” в течение налогового периода извлекло из карьера 200 тыс. тонн горнорудного неметаллического сырья. Из них 100 тыс. тонн было реализовано сторонней организации “Скала”. 50 тыс. тонн было направлено на обогащение в другое структурное подразделение предприятия “Карьер”.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 8. Определите ставку НДС для следующих гипотетических ситуаций:

Ситуация	Цена на нефть сорта Юралс	Курс доллара	Ставка НДС
1	10 \$ за баррель	25 руб. за \$	
2	20 \$ за баррель	28 руб. за \$	
3	30 \$ за баррель	26 руб. за \$	
4	40 \$ за баррель	28 руб. за \$	
5	50 \$ за баррель	26 руб. за \$	
6	60 \$ за баррель	24 руб. за \$	

Задача 9. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотах на расстояние 10 000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 5 000 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 10. Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 120 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 11. Комбинат за налоговый период добыло 300 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2 760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

Задача 12. ОАО «Аква» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2 520 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1 220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13. В 2007 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3 200 м² кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2007 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1 750 м² кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2007 г. и должно быть окончено 1 октября 2009 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 14. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2 250 м², кадастровая стоимость — 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

Задача 15. Организация за три месяца выловила в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль — 250 т, хамса — 125 т, килька — 232 т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных

биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задача 16. ЗАО за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 730 тыс. т полезных ископаемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 17. Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Для осуществления своей деятельности она производит забор воды из бассейна реки Волга в Центрально-Черноземном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 1925 тыс. м³, в том числе для орошения земель, на которых выращивают овощи,— 1400,5 тыс. м³. Лимит водопользования для переработки овощей установлен в размере 800 тыс. м³.

Определите сумму платы за пользование водными объектами.

Задача 18. За три месяца организация выловила в водах Черного моря рыбу в количестве: кефаль — 850 т, хамса — 425 т, лещ — 22 т. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Тест по теме «Платежи на пользование природными ресурсами»:

1. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
 - а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории Российской Федерации;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
 - в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.
2. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:
 - а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
 - б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
 - в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
 - г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств,
3. Полезными ископаемыми признаются:
 - а) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
 - б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам;
 - в) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
 - г) сырье, добытое из недр земли и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее обработку для соответствия качествам потребителя.
4. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:
 - а) объем добытых полезных ископаемых;
 - б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
 - в) стоимость добытых полезных ископаемых;

г) объем реализованных полезных ископаемых.

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

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

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

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

7. Подлежит ли включению плата за право добычи полезных ископаемых, отнесенная на счет 97 "Расходы будущих периодов" в расчет среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения?

- а) Да.
- б) Нет.

8. Изменяется ли цена реализации полезных ископаемых в том случае, если организация получает к ценам реализации своей продукции государственные субвенции?

- а) Да, цена реализации увеличивается на величину этих субвенций.
- б) Да, цена реализации уменьшается на величину этих субвенций.
- в). Нет, никаких изменений в цене реализации не произойдет.

9. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых, осуществляющие добычу на территории РФ подлежат постановке на учет:

- а) по месту регистрации предприятия;
- б) по месту нахождения участка недр;
- в) по месту регистрации филиала, осуществляющего добычу полезных ископаемых.

10. Подлежит ли включению плата за право добычи полезных ископаемых, отнесенная на счет 97 "Расходы будущих периодов" в расчет среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения?

- а) Да.
- б) Нет

11. Плату за пользование водными объектами вносят:

- а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
- б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;
- в) организации и предприниматели, использующие только для технических целей;
- г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

12. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами: •

- а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;
- б) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности;
- в) забор воды для ликвидации стихийных бедствий;

г) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

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

а) забранный из водного объекта;

б) потребляемый в процессе производства;

в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд;

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

14. Ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации;

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

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

г) едиными по всей территории Российской Федерации.

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

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

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

в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;

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

16. Налоговым периодом платы за пользование водными объектами для индивидуальных предпринимателей и организаций, являющихся субъектами малого бизнеса, признается:

а) квартал;

б) месяц;

в) месяц или квартал в зависимости от размеров объекта;

г) период, установленный законодательными органами субъектов Российской Федерации.

17. Сумма платы за пользование водными объектами относится:

а) на себестоимость продукции (работ, услуг);

б) на расходы по реализации продукции (работ, услуг) в пределах установленного лимита.

в) на финансовый результат;

г) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

18. Система платежей за пользование лесным фондом включает в себя:

а) отчисления на воспроизводство, охрану и защиту лесов и плату за ведение хозяйственной деятельности на территории лесных массивов;

б) отчисления на воспроизводство, охрану и защиту лесов, арендную плату, лесные подати;

в) арендную плату, лесные подати, платежи за использование территории лесов при устройстве автомобильных трасс;

г) отчисления на воспроизводство, охрану и защиту лесов, платежи за разработку месторождений полезных ископаемых на территории лесных массивов.

19. К лесным податям не относятся:

а) плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, промышленную заготовку древесных соков, грибов, лекарственных растений;

б) плата за размещение ульев и пчел, пользование лесным фондом для нужд охотничьего хозяйства;

в) сбор за отстрел животных, птицы на территории лесных массивов;

г) пользование лесным фондом в культурно-оздоровительных, туристических и спортивных целях.

20. Плательщиками лесных податей за древесину, отпускаемую на корню, являются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие заготовку древесины в лесном фонде;

б) организации и индивидуальные предприниматели — резиденты Российской Федерации;

в) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) организации и физические лица, осуществляющие заготовку древесины в лесном фонде,

21. Объектом обложения лесными податями при заготовке древесины является:

а) объем древесины на корню, отпускаемый лесопользователю;

б) площадь лесного фонда в части используемой с него древесиной;

в) объем заготовленной древесины;

г) объем заготовленной и переданной для дальнейшей обработки древесины.

22. При учете древесины, отпускаемой на корню, исходят из:

а) выбранного организацией метода определения доходов и расходов в целях налогообложения;

б) способа рубки;

в) места нахождения объекта по отношению к экономическому району;

г) породы деревьев,

23. В зависимости от способа рубки древесина учитывается:

а) по площади или числу деревьев, назначенных в рубку, либо по количеству заготовленных лесоматериалов;

б) по числу деревьев, назначенных в рубку, или по количеству отгруженных лесоматериалов;

в) по площади или числу деревьев, назначенных в рубку, либо исходя из стоимости заготовленных лесоматериалов;

г) по числу деревьев, назначенных в рубку, или по стоимости заготовленных лесоматериалов.

24. Размер ставки лесных податей при отпуске древесины на корню рассчитывается:

а) на 1 м³ отгруженной древесины;

б) на 1 тонну отпускаемой древесины;

в) на единицу площади, на которой проводят рубку леса;

г) на 1 м³ отпускаемой древесины.

25. Уплата лесных податей при отпуске древесины на корню вносится:

а) полностью перед выпиской лесорубочного билета;

б) по 50% перед и после выписки лесорубочного билета;

в) в течение года процентами от стоимости лесорубочного билета;

г) в срок, установленный законодательными органами субъектов Российской Федерации, на территории которых происходит рубка древесины

26. К плате за землю относится:

а) земельный налог, арендная плата и административные финансовые санкции за нарушение правил пользования земельным участком;

б) земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли;

в) земельный налог, арендная плата и платежи организаций и физических лиц за уборку территории;

г) земельный налог, административные финансовые санкции за нарушение

правил пользования земельным участком, платежи организаций и физических лиц за уборку территории.

27. Плательщиками земельного налога признаются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;
- б) только организации — собственники земли;
- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

28. Объекты обложения по земельному налогу:

- а) земельные участки вне зависимости от направления их использования;
- б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом;
- г) земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

29. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации,

30. Льготы по земельному налогу установлены для следующих категорий:

- а) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, субъектам малого предпринимательства на первые пять лет пользования;
- б) научным организациям, заповедникам, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции, учреждениям образования и здравоохранения, финансируемым за счет бюджета;
- в) учреждениям культуры, физической культуры и туризма, высшим учебным заведениям, индивидуальным предпринимателям, занимающимся выращиванием и переработкой сельскохозяйственной продукции;
- г) научным организациям Российской академии наук, организациям народных художественных промыслов, религиозным организациям.

31. Юридические лица уплачивают земельный налог не позднее:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) равными долями в два срока — 15 января и 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями в два срока — 15 января и 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

32. Физические лица уплачивают земельный налог:

- а) одним платежом в срок до 15 июля;
- б) на основании налогового уведомления представительных органов;
- в) равными долями в два срока — до 15 июля и 15 декабря;
- г) одним платежом в срок до 1 сентября с пересчетом после окончания налогового периода.

33. Размер и сроки арендной платы устанавливаются:
- а) соглашением между арендатором и налоговыми органами;
 - б) арендным договором;
 - в) федеральным законодательством;
 - г) федеральным законодательством с учетом особенностей субъектов Российской Федерации.
34. Нормативная цена земли характеризует стоимость участка:
- а) рассчитанную исходя из кадастровой стоимости земли;
 - б) рассчитанную по методике, разработанной земельными комитетами субъектов Российской Федерации;
 - в) рассчитанную с учетом качества и местоположения исходя из потенциального дохода за первые пять лет.
 - г) рассчитанную с учетом качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.
35. Кто из ниже перечисленных субъектов не является плательщиком земельного налога?
- а) Собственники земли;
 - б) Землевладельцы;
 - в) Арендаторы;
 - г) Землепользователи;
36. Величина земельного налога:
- а) Зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей.
 - б) Устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год.
 - в) Уплачивается 1 раз в квартал в размере 3% от $\frac{1}{4}$ стоимости земельного участка.
37. Не позднее, какого срока юридические лица должны ежегодно представлять в налоговые органы расчет по причитающемуся с них налога по каждому земельному участку?
- а) Не позднее 1 июля.
 - б) Не позднее 1 октября.
 - в) До 31 декабря.
38. Организация представила налоговую декларацию по земельному налогу 31 ноября отчетного периода, где рассчитала величину налога в размере – 10 000 руб. В каком размере налоговая инспекция может применить штрафные санкции к данной организации?
- а) 2 500 руб.
 - б) 2 000 руб.
 - в) 3 000 руб.
39. Организация уплачивала земельный налог в размере 10 000 руб., в настоящее время она перешла на упрощенную систему налогообложения, в каком размере организация должна уплатить земельный налог в отчетном периоде?
- а) 10 000 руб.
 - б) 5 000 руб.
 - в) 0 руб.
40. Организация уплачивала земельный налог в размере 10 000 руб., в настоящее время она уплачивает налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. В каком размере организация должна уплатить земельный налог в отчетном периоде?
- а) 0 руб.
 - б) 5 000 руб.

в) 10 000 руб.

41. Гражданин Н., уплативший земельный налог за текущий год в сумме 1440 рублей, 20 ноября признан инвалидом II группы, в связи с чем, получил право на льготу по земельному налогу с 1 ноября. Какая сумма уплаченного ранее налога должна быть возвращена налогоплательщику?

а) 360 руб.

б) 240 руб.

в) 1440 руб.

42. Имеет ли организация Российской Федерации, выполняющая обязанности по мобилизационной подготовке, организующая и планирующая выполнение мероприятий по гражданской обороне право на льготу по земельному налогу?

а) Да, в части земель, занятых техническими средствами связи и обеспечивающими эксплуатацию их строениями и сооружениями, осуществляющих деятельность в интересах обороны.

б) Нет.

в) Да, по всем землям, находящимся на праве собственности данной организации.

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

а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;

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

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

г) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на этот вид

деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

44. К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

а) пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи;

б) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;

в) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;

г) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

45. Ставка налога по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости от:

а) вида объекта и объемов его изъятия;

б) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;

в) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;

г) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

46. Сумма сбора определяется:

а) отдельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;

б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и среднеарифметической ставки сбора;

в) в целом по всем видам объектов как произведение количества и

минимальной ставки сбора;

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

47. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

а) разовым взносом при получении лицензии;

б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;

в) равными долями в течение срока действия лицензии;

г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

48. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям:

а) не производится;

б) производится при условии, что организация является градо- или поселкообразующей;

в) производится при условии представления документов, подтверждающих добычу ресурсов;

г) производится при условии, что организация относится к субъектам малого предпринимательства.

9. Государственная пошлина.

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

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями 25 ФЗ «Государственная пошлина» НК РФ.

Вопросы по теме «Государственная пошлина», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Понятие государственной пошлины, принципы ее взимания;
2. Плательщики и объект обложения;
3. Льготы по уплате государственной пошлины;
4. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины;

Образцы решения задач по теме «Государственная пошлина».

Задача 9.1. *Цель: научиться рассчитывать размер государственной пошлины, определять сумму льготы.*

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 253 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333.17 НК РФ). Если в суд обратились несколько плательщиков, то государственная пошлина уплачивается равными долями. В данном случае имеются два плательщика. Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части, и каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. от стоимости иска, в размере 1 175 000 руб. (2 350 000 : 2).

Законодательством установлены льготы для отдельных категорий физических лиц, в том числе для инвалидов II группы. Однако при превышении цены иска 1 000 000 руб. плательщик уплачивает пошлину, уменьшенную на сумму пошлины при цене иска 1 000 000 руб. (ст. 333.36 НК РФ).

1. Определим сумму государственной пошлины, подлежащую уплате первым плательщиком (не имеющим льгот). Размер государственной пошлины при цене иска 1 175 000 руб. — 6 600 руб. плюс 0,5% суммы, превышающей 500 000 руб., но не более 20 000 руб. (подп. 1 п. 1 ст. 333.19 НК РФ).

Сумма государственной пошлины равна:

$$6600 + (1\,175\,000 - 500\,000) \times 0,5\% : 100\% = 9975 \text{ (руб.)}$$

2. Найдем сумму государственной пошлины, подлежащую уплате вторым плательщиком. Он имеет льготу в размере 9 100 руб., так как размер государственной пошлины при цене иска 1 000 000 руб. — 6 600 руб. плюс 0,5% суммы, превышающей 500 000 руб., но не более 20 000 руб.

$$6\,600 \text{ руб.} + (1\,175\,000 - 500\,000) \times 0,5\% : 100\%$$

Второй плательщик уплатит пошлину в размере:

$$9\,975 - 9\,100 = 875 \text{ (руб.)}$$
 Ответ: 9 975 руб., 875 руб.

Задача 9.2. *Цель: научиться рассчитывать размер государственной пошлины.*

Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери.

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

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 253 ПК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333.17 НК РФ).

В соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 333.28 НК РФ за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину уплачивается государственная пошлина в размере 1000 руб.

Согласно подп. 16 п. 1 ст. 333.24 НК РФ за удостоверение доверенностей на право пользования автотранспортными средствами взимается государственная пошлина в размере:

- детям, в том числе усыновленным, супругу, родителям, полнородным братьям и сестрам — 250 руб.;
- другим физическим лицам — 400 руб.

По условию задачи право на вождение предоставляется жене и дочери, которые относятся к первой группе лиц, следовательно, размер пошлины будет равен 250 руб. за каждую доверенность.

3. Общая сумма государственной пошлины, которая подлежит уплате, составит 1 500 руб. (1 000 + 250 × 2).

Ответ: 1 000 руб., 250 руб., 250 руб. Пошлину уплачивает физическое лицо.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Государственная пошлина».

1. Дайте определение государственной пошлины.
2. В чем отличие государственной пошлины от налога?
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. За какие действия взимается государственная пошлина?
5. Какие уполномоченные органы вправе взимать государственную пошлину?
6. Какие факторы влияют на размер пошлины?
7. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
8. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
9. В какой форме уплачивается пошлина, и какими документами подтверждается факт ее уплаты?
10. Назовите сроки уплаты государственной пошлины.
11. Какой установлен порядок возврата государственной пошлины?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Государственная пошлина».

Задача 1. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид I группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Ответ обоснуйте.

Задача 2. Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковые заявления имущественного характера и об установлении акта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 4 450 тыс. руб. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

Задача 3. Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю.

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

Тест по теме «Государственная пошлина».

1. Государственная пошлина — это:
 - а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;

б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц, при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;

в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;

г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

2. Плательщиками государственной пошлины признаются:

а) организации и физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия;

б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы Российской Федерации;

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

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

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

а) в течение трех дней после рассмотрения дела;

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

в) до подачи запроса;

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

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

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

б) в твердой сумме независимо от цены иска;

в) в размере 3% независимо от цены иска;

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

5. Цену иска определяют:

а) судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством;

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

в) представитель государственной власти;

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

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

а) доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска;

б) не доплачивается;

в) доплачивается исходя из 50% увеличения цены иска;

г) вопрос о доплате решает суд.

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

а) подлежит возврату в размере 50%;

б) подлежит возврату полностью;

в) не подлежит возврату;

г) вопрос о возврате решает суд.

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

а) пережившему супругу или супруге;

б) супругу или супруге и детям наследодателя;

в) всем физическим лицам, которые по Семейному кодексу Российской Федерации относятся к семье наследодателя;

г) лицу, проживавшему совместно с наследодателями продолжающему проживать в жилом доме или квартире после смерти наследодателя.

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

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

10. Плательщик государственной пошлины:

а) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение любого действия;

б) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия;

в) не имеет права на зачет или возврат излишне уплаченной пошлины;

г) имеет право только на возврат излишне уплаченной суммы пошлины.

11. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

а) на шесть месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России за каждый день;

б) на три месяца без начисления процентов;

в) на шесть месяцев без начисления процентов;

г) на календарный год без начисления процентов.

III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

10. Транспортный налог.

Вопросы по теме «Транспортный налог», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Назначение налога и экономическое содержание.
2. Плательщики налога. Объекты обложения.
3. Определение налоговой базы и ее особенности.
4. Налоговые ставки и порядок их определения. Порядок исчисления и уплаты

налога в бюджет.

Образцы решения задач по теме «Транспортный налог».

Задача 10.1. *Цель: научиться рассчитывать транспортный налог за год.*

ЗАО «Регион» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и катер. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1 - 75 л.с;
- автомобиль № 2 - 120 л.с;
- катер - 115 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 2,5 руб./л.с.,
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 3,5 руб./л.с.,
- для катера - 20 руб./ л.с.

ЗАО «Регион» ставило на учет и снимало транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 - поставлен на учет 30 января текущего года, по состоянию на конец года с учета не снят,
- автомобиль № 2 - поставлен на учет 28 февраля текущего года, снят с учета 13 октября текущего года,
- катер - поставлен на учет 3 июля т текущего года, снят с учета 28 июля текущего года.

Поправочные коэффициенты будут рассчитаны так:

- автомобиль № 2 - 0,75 (9 мес. : 12 мес.),
- катер - 0,08 (1 мес. : 12 мес.).

По автомобилю № 1 поправочный коэффициент не рассчитывается, так как автомобиль был зарегистрирован в течение всего текущего года.

Сумма налога по отдельным транспортным средствам будет равна:

- автомобиль № 1 - 75 л.с. x 2,5 руб/л.с. = 187,5 руб.;
- автомобиль № 2 - 120 л.с. x 3,5 руб/л.с. x 0,75 = 315 руб.;
- катер 115 л.с x 20 руб/л.с. x 0,08 = 184 руб.;

Общая сумма транспортного налога за год составила: 187,5 + 315 + 184 = 686,5 руб.

Задача 10.2. *Цель: научиться рассчитывать авансовые платежи по транспортному налогу.*

В текущем году ЗАО «Регион» приобрело легковой автомобиль мощностью 160 л.с., который был зарегистрирован 13 февраля текущего года.

В соответствии с региональным законом ЗАО обязано перечислить авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью 160 л.с. составляет 5 руб./ л.с.

Так как общество владеет машиной не с начала года, бухгалтер должен рассчитать поправочный коэффициент. В I квартале он составит 0,67 (2 мес. : 3 мес.).

Авансовые платежи по налогу будут равны:

- в I квартале – 134 руб. (160 л.с. x 3,5 руб./л.с. x 0,67 x 1/4)
- во II и III кварталах - по 200 руб. (160 л.с. x 5 руб/ л.с. x 1/4).

Годовая сумма транспортного налога к уплате будет уменьшена на величину ранее внесенных авансовых платежей.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Транспортный налог».

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. Перечислите основные виды объектов налогообложения. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости, от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Если транспортное средство было передано физическому лицу на основании доверенности, кто уплачивает транспортный налог?
6. Какие транспортные объекты не облагаются данным налогом?
7. Во сколько раз региональные власти могут увеличить или уменьшить ставки по транспортному налогу?
8. Как рассчитывается сумма транспортного налога в случае, если транспортное средство числилось за налогоплательщиком не в течение всего календарного года?
9. Как рассчитывается сумма авансового платежа по транспортному налогу организаций? Как и когда организации обязаны оплачивать авансовый платеж?
10. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
11. Каков порядок уплаты налога организациями?
12. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
13. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
14. Какой период времени признан налоговым периодом?
15. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
16. Производится ли возврат уплаченной суммы налога, если транспортное средство было снято с учета до окончания налогового периода?
17. На какие цели направляются средства транспортного налога?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Транспортный налог».

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача 2. Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4
ЗИЛ 133	210	3
КАМАЗ 5320	210	5
ГАЗ 6611	120	2

20 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. С 1 сентября переданы в аренду два автомобиля КРАЗ 255 и ЗИЛ 133. Определить авансовые платежи за отчетные периоды и сумму транспортного налога, которую должна уплатить

организация за налоговый период.

Задача 3. На балансе у организации с 1 января 2010 г. числятся 2 легковых автомобиля – «Мерседес-Бенц» с двигателем 300 л.с. и «Джип-Чероки» с двигателем 350 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет в ГИБДД микроавтобус «Тойота» с двигателем 200 л.с. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога за налоговый период (2010 г.).

Задача 4. Иванов П.С. купил 3 сентября 2010 г. подержанный легковой автомобиль марки «Жигули» (100 л.с.) за 30 тыс. руб., а 5 сентября поставил на учет в ГИБДД. Через две недели удачно продал автомобиль за 40 тыс. руб., оформив снятие с учета в тот же день. Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу, которую Иванову П.С. предстоит уплатить.

Задача 5. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	5
КРАЗ-255	240	6
ГАЗ-6611	120	3
ЗИЛ-133	210	4
КамАЗ-5320	210	5

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию.

Задача 6. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 л.с. и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Задача 7. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового — 120 л.с., легкового — 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля — 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона.

Задача 8. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ПАЗ	120	12
КРАЗ-255	240	10
ГАЗ-6611	120	4
ЗИЛ-133	150	5
КамАЗ-5320	200	10

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за

налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

Задача 9. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой — мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации восемь лет;
- грузовой — мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой — мощность двигателя 180 л.с., срок эксплуатации пять лет,

реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

Задача 10. Организация занимается торговлей. На балансе у нее стоят два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. 27 сентября ею приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с., который зарегистрирован 2 октября.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Тест по теме «Транспортный налог».

1. Налогоплательщиками признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) яхты и парусные суда;

в) самолеты и вертолеты.

г) промысловые морские и речные суда;

3. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;

б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;

в) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

а) федеральным законом;

б) законами субъектов Российской Федерации;

в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации;

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

а) уменьшены не более чем в 5 раз;

- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы;
- г) по авансовым платежам — организации самостоятельно, по итогам налогового периода — налоговые органы; для физических лиц — налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации.

10. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

11. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) одного месяца.

12. Налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

13. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) дата устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- в) 1 июля;
- г) 1 августа.

14. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;

в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;

г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

11. Налог на игорный бизнес.

При прохождении темы рекомендуется изучить понятия, характерные для этой сферы деятельности: бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, стол, поле, автомат, тотализатор, букмекерская контора. Объектом налогообложения являются игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы. Исходя из особенностей ведения игорного бизнеса, необходимо изучить порядок учета объектов налогообложения.

В федеральном законе установлены максимальные и минимальные ставки *налога* в зависимости от объекта налогообложения. Следует знать региональные особенности установления ставок налога и методику исчисления налоговой базы.

При изучении данной темы и выполнении практических занятий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

Вопросы по теме «Налог на игорный бизнес», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Роль налога на игорный бизнес в формировании бюджета.
2. Налогоплательщики и объекты обложения.
3. Ставки налога и порядок его исчисления.

Образцы решения задач по теме «Налог на игорный бизнес».

Задача 11.1. *Цель: научиться рассчитывать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую уплате бюджет.*

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 29 НК РФ. Объектами налогообложения являются игровые столы, игровые автоматы, касса тотализатора и касса букмекерской конторы (ст. 366 НК РФ). Налоговая база определяется отдельно по объектам каждого вида (ст. 367 НК РФ) определим налоговую базу по игровым столам. Поскольку новые объекты были установлены в первой половине налогового периода, они включаются в общее количество объектов (ст. 370 НК РФ). Таким образом, налоговая база составит семь игровых столов (5 + 2).

Определим налоговую базу по игровым автоматам. Она составит десять игровых автоматов.

Определим ставки налога (ст. 369 НК РФ):

- за один игровой стол — от 25 000 руб. до 125 000 руб.;
- за один игровой автомат — от 1 500 руб. до 7 500 руб.;
- за кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы – 25 000 руб.

4. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес за налоговый период:

- по игровым автоматам:

так как один игровой стол имеет два игровых поля, ставка налога по нему удваивается (ст. 370 НК РФ).

При применении минимальных ставок сумма налога будет равна:

$$25\,000 \times 6 + 25\,000 \times 2 \times 1 = 200\,000 \text{ руб.}$$

При применении максимальных ставок сумма налога будет равна:

$$125\,000 \times 6 + 125\,000 \times 2 \times 1 = 1\,000\,000 \text{ руб. ;}$$

- поскольку два игровых автомата выбыли в первой половине налогового периода, по ним применяется 1/2 ставки налога (ст. 370 НК РФ).

При применении минимальных ставок сумма налога будет равна:

$$1\,500 \times 8 + 1\,500 : 2 \times 2 = 13\,500 \text{ (руб.)}.$$

При применении максимальных ставок сумма налога будет равна:

$$7\,500 \times 8 + 7\,500 : 2 \times 2 = 67\,500 \text{ (руб.)}.$$

5. Общая сумма налога за налоговый период составит:

при применении минимальных ставок — 213 500 руб.

$$(200\,000 + 13\,500);$$

при применении максимальных ставок — 1 067 500 руб.

$$(1\,000\,000 + 67\,500).$$

Исходя из произведенных расчетов, можно сделать вывод, что федеральным законодательством региональным органам власти предоставлены широкие возможности по формированию бюджета путем установления в своих регионах ставок налога на игорный бизнес в пределах предоставленных полномочий. Конкретные ставки налога определяются в зависимости от экономического положения в регионах и от направлений разработанной социальной политики. В рассмотренной задаче разница между суммами налога, исчисленными при применении максимальных и минимальных ставок, составила 854 000 руб. Эти денежные средства могут быть направлены на решение социальных задач регионов.

Ответ: 213 500 руб., 1 067 500 руб.

Задача 11.2. *Цель: научиться рассчитывать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую уплате бюджет.*

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Белгородской области, использует в предпринимательской деятельности 10 игровых автоматов и четыре игровых стола (с одним игровым полем).

Этот организатор 20-го числа текущего налогового периода приобрел и установил два новых игровых автомата.

Соответствующие заявления о регистрации объектов налогообложения и об изменении общего количества объектов налогообложения были направлены в налоговый орган по месту налогового учета игорного заведения 10-го числа текущего налогового периода.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, подлежащую взносу в бюджет.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 29 НК РФ и Законом Белгородской области от 13 ноября 2003 г. № 100 «Об установлении ставок налога на игорный бизнес».

Объектами налогообложения являются игровые столы и игровые автоматы (ст. 366 НК РФ). Согласно п. 3 ст. 366 НК РФ налогоплательщик обязан не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки игровых автоматов подать в налоговый орган заявление об их регистрации и об изменении общего количества объектов налогообложения, т.е. заявление следует представить в налоговый орган не позднее 18-го числа налогового периода. Налогоплательщик представил заявления 10-го числа текущего налогового периода, значит, эта дата будет признана датой регистрации игровых автоматов. Фактически игровые автоматы введены в эксплуатацию (согласно внутренним документам) 20-го числа, следовательно, эта дата будет признана датой их установки и будет использована при исчислении налога.

1. Определим ставки налога. Согласно Закону Белгородской области от 13 ноября 2003 г. № 100 «Об установлении ставок налога на игорный бизнес» налоговые ставки на территории Белгородской области предусмотрены в следующих размерах:

за каждый игровой стол — 125 000 руб.;

за каждый игровой автомат — 7 500 руб.

В связи с тем, что новые игровые автоматы установлены после 15-го числа текущего налогового периода, налог на игорный бизнес по ним исчисляется по ставке 50% (п. 3 ст. 370 НК РФ).

Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес исходя из наличия объектов налогообложения:

- по игровым автоматам сумма налога равна:
 $7\,500 \times 10 + 7\,500 \times 50\% : 100\% \times 2 = 82\,500$ (руб.);
- по игровым столам сумма налога равна:
 $125\,000 \times 4 = 500\,000$ (руб.).

4. Всего сумма налога на игорный бизнес, подлежащая уплате в бюджет по итогам текущего налогового периода, составит:

$$82\,500 + 500\,000 = 582\,500 \text{ (руб.)}. \text{ Ответ: } 582\,500 \text{ руб.}$$

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Налог на игорный бизнес».

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Дайте определение основных терминов, используемых при исчислении налога.
3. Назовите объекты обложения.
4. Каковы особенности учета объектов налогообложения?
5. Какие штрафные санкции применяются за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
6. Какой период времени признан налоговым периодом?
7. Каков порядок установления ставок налога?
8. Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
9. С какого момента у налогоплательщика возникает обязанность по исчислению и уплате налога на игорный бизнес?
10. В какие сроки представляется налоговая декларация в налоговый орган и уплачивается налог?
11. Назовите орган, выдающий лицензии на ведение игорной деятельности.
12. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются начисление и уплата налога?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Налог на игорный бизнес».

Задача 1. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд — четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых' стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте полученные результаты.

Задача 2. На 1 марта текущего года предприятие игорного бизнеса имело 12 игровых автоматов, 9 бильярдных столов и 4 кассы тотализаторов. 18 апреля организация приобрела и установила еще 4 игровых автомата, а 10 июня демонтировала и прекратила эксплуатацию 3 бильярдных столов.

Определите сумму налога за налоговый период и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 3. У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 15 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены.

Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 4. Организация игорного бизнеса является владельцем двадцати игровых

автоматов и одной букмекерской конторы. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены минимальные ставки налога на игорный бизнес, а букмекерская контора - в регионе с максимальными ставками.

Определите размер налога на игорный бизнес за год.

Тест по теме «Налог на игорный бизнес».

1. Налоговая база по налогу на игорный бизнес определяется:
 - а) по каждому из объектов налогообложения отдельно;
 - б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;
 - в) по объектам, действующим до 25-го числа налогового периода отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов;
 - г) по каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.
2. Что не является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?
 - а) игровой стол;
 - б) игровой автомат;
 - в) игровое помещение;
 - г) касса тотализатора;
 - д) касса букмекерской конторы
3. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
 - а) связанная с извлечением дохода в виде выигрыша и основанная на риске;
 - б) связанная с извлечением дохода в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр и пари;
 - в) связанная с извлечением дохода в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которых не требуется лицензия;
 - г) связанная с извлечением дохода в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта;
4. Объектами налогообложения признаются:
 - а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - б) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, бильярдный стол;
 - в) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, бильярдный стол, роллердром;
 - г) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, бильярдный стол, роллердром, картодром;
5. Налогоплательщик обязан поставить на учет:
 - а) общее количество объектов одного вида не позднее, чем за два рабочих дня до их установки;
 - б) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня после установки;
 - в) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня до установки;
 - г) каждый объект не позднее, чем дата установки;
6. Налоговые ставки устанавливаются:
 - а) едиными по всей территории РФ;
 - б) законодательными актами субъектов РФ;
 - в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
 - г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
7. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:
 - а) от количества объектов налогообложения;
 - б) от вида объектов налогообложения;

- в) от места их расположения;
- г) от налоговой политики организации;

8. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:

- а) ставка налога применяется в полном размере;
- б) налог не исчисляется;
- в) ставка налога применяется в половинном размере;

г) ставка налога применяется в полном или половинном размере, в зависимости от даты выбытия;

9. За нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов штрафные санкции применяются:

- а) в трехкратном размере ставки налога;
- б) в размере 2 тыс. руб. за каждый объект налогообложения;
- в) в размере 100 МРОТ за каждый объект налогообложения;
- г) в трехкратном размере максимальной ставки налога, установленной для соответствующего объекта федеральным законом;

10. Налоговым периодом является:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал, в зависимости от ежемесячной суммы налога за квартал.

11. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) авансовый платеж до 20 числа текущего периода и сумма налога на позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями два раза в месяц 10 и 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

12. Налог на имущество организаций.

Вопросы по теме «Налог на имущество организаций», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций.

2. Порядок определения налоговой базы.

3. Особенности исчисления налога на имущество организаций, в состав которых входят территориально обособленные подразделения.

Образцы решения задач по теме «Налог на имущество организаций».

Задача 12.1. *Цель: научиться определять сумму налога на имущество организаций.*

ЗАО «Русский каравай» зарегистрированное в Москве, имеет филиал в Ростове и здание в Новгороде. Филиал в Ростове имеет отдельный баланс. ЗАО «Русский каравай» не имеет работников в Новгороде. Ставки налога на имущество (условно) в Москве - 2,2%, в Ростове – 2%, Новгороде- 1,5%.

ЗАО «Русский каравай» уплачивает налог на имущество, находящееся в Москве, по ставке 2,2%. Налог на имущество, которое числится на балансе ростовского филиала, уплачивается в соответствующий региональный бюджет по ставке 2,0%, налог со стоимости здания в Новгороде уплачивается в соответствующий региональный бюджет по ставке 1,5%.

Задача 12.2. *Цель: научиться определять сумму налога на имущество организаций, среднюю стоимость имущества, рассчитывать авансовый платеж.*

Остатки на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Русский каравай» составляют, тыс. руб.:

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	850	900	1 200	1500
Износ (счет 02)	350	400	500	750

Ставка налога на имущество - 2,2%

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

$((850 - 350) + (900 - 400) + (1\ 200 - 500) + (1\ 500 - 750)) : 4 = 612,5$.

Авансовый платеж налога на имущество за 1 квартал составит, руб.: $612\ 500 \times 1/4 \times 2,2\% = 3\ 369$.

Задача 12.3. *Цель: научиться рассчитывать авансовый платеж и годовой платеж налога на имущество организаций.*

Средняя стоимость имущества ЗАО «Русский каравай», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:

	I квартал	II квартал	III квартал	Год
Средняя стоимость	850	900	1 200	1 100

Ставка налога на имущество - 2,2%. Авансовые платежи налога на имущество:

• за I квартал $850\ 000 \times 1/4 \times 2,2\% = 4\ 675$ руб.;

• за II квартал $900\ 000 \times 1/4 \times 2,2\% = 4\ 950$ руб.

• за III квартал $1\ 200\ 000 \times 1/4 \times 2,2\% = 6\ 600$ руб.

Платеж налога на имущество за год составит:

$1\ 100\ 000 \times 2,2\% - 4\ 675 - 4\ 950 - 6\ 600 = 7\ 975$ руб.

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Налог на имущество организаций».

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество?

2. Кто является плательщиком налога?

3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?

4. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?

5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?

6. Как уплачивает налог на имущество организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс? Как определяется эта сумма налога на имущество обособленных подразделений?

7. Какие правила действуют в отношении имущества, которое находится вне местонахождения организации или ее обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс?

8. Перечислите организации, освобождаемые от уплаты налога на имущество (ст. 381 НК РФ).

9. Как определяется стоимость имущества, подлежащего налогообложению? Как рассчитывается средняя стоимость имущества поквартально, за год?

10. Какова максимальная ставка налога от среднегодовой стоимости имущества?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Налог на имущество организаций».

Задача 1. ООО «Домус» создано 12 февраля 2006 г. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации (тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03.06	01.04.06	01.05.06	01.06.06	01.07.06
01 «Основные средства», в том числе здравпункт	0	280 30	300 30	310 30	310 30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здравпункт	0 0	130 13	140 13	150 14	160 14
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1 320	1 560	1 250	1 100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2 300	4500	5 000	4 700

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Домус» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2,2%.

Задача 2. ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства – 320 000 руб.; материалы – 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

а) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;

б) 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 800 000 руб., норма амортизации - 0,83%;

в) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 руб.

В учетной политике организации принят местный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3. Остаточная стоимость основных средств в организации составит на: 01.01. - 350 млн. руб.; 01.02. - 345 млн. руб.; 01.03. - 380 млн. руб.; 01.04. - 385 млн. руб.; 01.05. - 390 млн. руб.; 01.06. - 395 млн. руб.; 01.07. - 390 млн. руб.; 01.08. - 380 млн. руб.; 01.09. - 370 млн. руб.; 01.10. - 1 300 млн. руб.; 01.11. - 1 350 млн. руб.; 01.12. - 1 200 млн. руб.; 01.01. - 1 500 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога и сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации.

Задача 4. Организация, зарегистрированная в Ростове, имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года. Первоначальная стоимость основного средства объекта 350 000 руб. Срок полезного использования основного средства составляет 3 года. Амортизация начисляется линейным способом. Льгот по налогу на имущество у организации нет.

Рассчитайте размер налога на имущество организации за год.

Задача 5. Московское представительство французской компании «Дюпон» владеет в столице недвижимым имуществом, инвентаризационная стоимость которого на 1 января 2009 г. составляла 12 млн. руб. 12 апреля представительство взяло в аренду легковой автомобиль марки «Мерседес-Бенц» сроком до 31.12.2009 г. Мощность двигателя – 300 л.с., остаточная стоимость – 1 млн. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате за налоговый период.

Задача 6. Организация производственного профиля была создана в 2009 г. двумя обществами слепых (ВОС) и глухих (ВОГ). Среднесписочная численность работников составила 300 человек, из них 145 инвалидов. Доля инвалидов в фонде оплаты труда составила 30%. Остаточная стоимость (млн. руб.) основных средств на:

- 1.01.– 100,0
- 1.02.– 99,0
- 1.03.– 98,0
- 1.04.– 97,0
- 1.05.– 103,0
- 1.06.– 102,0
- 1.07.– 101,0

Должна ли организация уплачивать налог на имущество? Если да, то рассчитайте авансовые платежи за отчетные периоды 2009 г.

Задача 7. 2008 г. зарегистрирована в качестве резидента инновационная фирма «Сириус». На балансе фирмы недвижимое имущество, сосредоточенное в области, остаточная стоимость которого на 1.01.2009 г. – 15 млн. руб., на 1.02.-14,5млн., на 1.03. – 14,0 млн. и на 1.04. – 15,5 млн. руб. Кроме того, фирма 12 января в Москве офисное помещение площадью 100 м2 балансовая стоимость 12,0 млн. руб. и остаточной стоимостью на 1.02.2008 г.-11,9 млн. на 1.03. – 11,8 млн., на 1.04. – 11,7 млн. руб. Должна ли фирма уплачивать налог на имущество? Если да, то рассчитайте авансовый платеж за отчетный период.

Задача 8. Московская торговая фирма наряду с недвижимым имуществом в столице приобрело 12 января 2009 г. в Мытищах (Московская область) складское помещение стоимостью 20 млн. руб., а также арендовало с 12 января соседнее здание остаточная стоимость 30 млн. руб. для организации в нем розничной торговли. Рассчитайте авансовые платежи торговой фирмы по налогу на имущество, если остаточная стоимость недвижимого имущества изменялась следующим образом (тыс. руб.):

	Москва	Складское помещение
на 1.01	100 000	-
на 1.02	98 000	20 000
на 1.03	96 000	22 000
на 1.04	94 000	21 000

на 1.05	106 000	20 000
на 1.06	105 000	19 000
на 1.07	104 000	18 000
на 1.08	103 000	22 000
на 1.09	102 000	21 000
на 1.10	101 000	23 000

Тест по теме «Налог на имущество организаций».

1. Среднегодовая стоимость имущества организаций за налоговый период определяется как:

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

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

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

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

2. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:

а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;

б) зданий, оборудования, материалов, товаров;

в) транспортных средств, зданий, оборудования.

г) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;

IV. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

13. Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц является обязательным местным налогом. Плательщиками налога признаются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории РФ в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Налоговая база исчисляется как суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Ставки налога устанавливают представительные органы местного самоуправления в пределах, предусмотренных федеральным законодательством, с учетом суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования, т.е. жилое или нежилое, кирпичное или блочное строение и т.д. Следует обратить внимание на формирование налоговой базы, особенности установления ставок и на системе льгот для отдельных категорий граждан.

При изучении данной темы и выполнения практических занятий следует руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и Инструкции МНС от 2 ноября 1999г. №54 «По применению Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц», разъясняющей порядок определения объекта обложения, исчисление и уплаты налога.

Вопросы по теме «Налог на имущество физических лиц», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Плательщики и объект обложения по налогу на имущество физических лиц.
2. Налоговая база, особенности ее определения.
3. Налоговые льготы.

Образцы решения задач по теме «Налог на имущество физических лиц».

Задача 13.1. *Цель: научиться рассчитывать сумму налогов на имущество физических лиц.*

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м кв. инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом площадью 126 м кв. инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м кв. инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение

Так как все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований, налоговая база исчисляется отдельно по каждому объекту, а, следовательно, и суммы налога будут рассчитываться отдельно.

Налоговая база по квартире составит 180 000 руб., по жилому дому 350 000 руб., по садовому домику предоставляется льгота, так как его площадь меньше 50 м кв. (подп. «П» п. 5 Инструкции № 54).

Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

- по квартире: $180\,000 * 0,1\% / 100\% = 180$ руб.
- по жилому дому: $350\,000 * 0,3\% / 100\% = 1\,050$ руб.

Инвентаризационная стоимость квартиры составляет менее 300 000 руб., поэтому применили ставку 0,1%, а жилого дома – свыше 300 000 руб., поэтому применили ставку 0,3%.

Задача 13.2. *Цель: научиться рассчитывать сумму налогов на имущество физических лиц.*

Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей собственности. Муж – пенсионер. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение

Так как имущество находится в общей совместной собственности двух лиц, каждое из них будет выступать плательщиком налога стоимости имущества в размере ½ части, т.е. 235 000 руб.

Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Жена уплатит налог в размере 235 руб. ($235\,000 * 0,1\% / 100\%$).

Муж как пенсионер имеет льготу по налогу на имущество (подп. «л» п. 5 Инструкции № 54) и налог не уплачивает.

Налог на имущество физических лиц по пристройке инвентаризационной стоимостью 20 000 руб., которую муж и жена возвели в июне текущего налогового периода, будет уплачиваться, начиная со следующего налогового периода. Так как если граждане, имеющие строения, помещения и сооружения на протяжении года возвели на месте нахождения этих объектов новые постройки и произвели пристройки, то за такие пристройки налог взимается с начала года, следующего за их возведением (п. 17 Инструкции № 54).

Задачи для самостоятельного решения по теме «Налог на имущество физических

лиц».

Задача 1. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 850 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство — автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя — 85 л.с.) стоимостью 180 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 2. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2007 г., уплатил полностью взнос в мае 2008 г. (общая стоимость квартиры — 1 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2008 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 820 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

Задача 3. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 1 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 175 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования. Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

Задача 4. Физическое лицо имеет в собственности 4 квартиры: инвентаризационная стоимость 1-й квартиры — 250 000 руб.; 2-й квартиры — 250 000 руб.; 3-й квартиры — 450 000 руб.; 4-й квартиры — 600 000 руб.

Все квартиры находятся на территории одного представительного органа муниципального образования, который установил дифференцированные ставки налога в зависимости от инвентаризационной стоимости имущества в следующих размерах: при стоимости имущества до 300 тыс. руб. — 0,1%, от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. — 0,3%, свыше 500 тыс. руб. — 2,0%.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период.

Задача 27. Москвич Сидоров И.И., проживая в муниципальной квартире (инвентаризационная стоимость 100 тыс. руб.), 1 апреля 2008 г. приобрел в собственность жилой дом в Лотошинском районе Московской области. При регистрации права собственности и в районном БТИ указана стоимость дома — 200 тыс. руб. Решением районного Совета депутатов ставка налога на имущество установлена на уровне 0,1% для жилых стоимостью до 300 тыс. руб. Кадастровая стоимость земельного участка площадью 10 соток составляет 100 тыс. руб., а ставка земельного налога в районе — 0,3%. Рассчитайте авансовые платежи и сумму налога за объекты налогообложения за налоговый период.

Задача 6. Ветеран труда одинокий пенсионер Бычков И.И., проживая в приватизированной московской квартире (инвентаризационная стоимость — 100 тыс. руб.) купил в начале января 2009 г. жилой дом в деревне Захарово Луховицкого района Московской области стоимостью 200 тыс. руб. с прилегающим земельным участком 10 соток (кадастровая стоимость — 80 тыс. руб.). Ставка налога по жилому дому стоимостью до 300 тыс. руб. установлена в размере 0,1%, а ставка земельного налога — 0,3%. Рассчитайте сумму платежей по тем налогам, по которым у ветерана труда как собственника возникли обязательства по уплате налога.

Задача 7. Физическое лицо владеет магазином площадью 500 кв. метров инвентаризационной стоимостью 250 000 рублей. Из них 400 кв. метров сдает аренду, а остальные использует для своей предпринимательской деятельности, по которой платит единый налог на временный доход. Определите сумму налога на имущество, если в данном районе установлены максимальные ставки.

Тест по теме «Налог на имущество физических лиц».

1. Налогоплательщиками являются физические лица:
 - а) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
 - б) использующие недвижимое имущество;
 - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
 - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.
2. Объектом налогообложения признается:
 - а) движимое и недвижимое имущество;
 - б) недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;
 - в) недвижимое имущество;
 - г) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.
3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:
 - а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
 - б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
 - в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
 - г) первоначальная стоимость объекта.
4. Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцированно в зависимости:
 - а) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
 - б) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества и типа использования;
 - в) от типа использования имущества;
 - г) от инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

Модуль 14. Местные налоги - Таможенные пошлины.

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин регулируется таможенным законодательством.

Вопросы по теме «Таможенные пошлины», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Роль и значение таможенных пошлин в социально-экономической политике государства.
2. Виды таможенных пошлин.
3. Порядок исчисления суммы таможенных пошлин, подлежащих уплате в бюджет.

Образец решения задачи по теме «Таможенные пошлины».

При решении задач применялись ставки и положения по исчислению таможенных пошлин по состоянию на 01.01.2006 г.

Задача 14.1. Цель научиться рассчитывать совокупность таможенных платежей.

Поставляются на таможенную территорию Российской Федерации следующие товары:

- а) рыба замороженная весом 4800 кг стоимостью 5600 долл. США. Ввозные пошлины 5 %, но не менее 0,2 ЭКЮ/кг. Таможенные сборы 600 долл. США.
- б) Вино сухое на сумму 4500 долл. США.
Пошлины 25 %, акцизы - 200 %

Таможенные сборы 260 долл. США. Курс валют 1 ЭКЮ = 1,3 \$. Рассчитать совокупность таможенных платежей.

1. Вначале рассчитаем совокупность таможенных платежей по первой задаче. Исчерпывающий перечень таможенных платежей устанавливается ст. 110 Таможенного кодекса. При перемещении через таможенную границу Российской Федерации уплачиваются следующие таможенные платежи: 1) таможенная пошлина; 2) налог на добавленную стоимость; 3) акцизы; 4) сборы за выдачу лицензий таможенными органами Российской Федерации и возобновление действия лицензий; 5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата; 6) таможенные сборы за таможенное оформление; 7) таможенные сборы за хранение товаров; 8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; 9) плата за информирование и консультирование; 10) плата за принятие предварительного решения; 11) плата за участие в таможенных аукционах. В данном случае сумма таможенных сборов уже указана, акцизы на товар отсутствуют. Поэтому необходимо рассчитать НДС и таможенную пошлину.

В соответствии со ст. 117 ТК основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с Законом Российской Федерации "О таможенном тарифе". Основой для исчисления налога на добавленную стоимость является таможенная стоимость товаров, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также и сумма акциза. Поэтому сначала необходимо рассчитать таможенную пошлину, а лишь затем НДС.

В соответствии с п. 7.2.6. Временной инструкции ГТК РФ "О взимании таможенных платежей" от 8 июня 1995 г. № 01-20/8107 (в редакции письма ГТК РФ от 31.07.96 № 01-15/13595), принятой в соответствии с законом Российской Федерации "О таможенном тарифе" от 21 мая 1993 года № 5003-1 исчисление ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых ввозной таможенной пошлиной по комбинированным ставкам, производится в три этапа.

Сначала исчисляется размер ввозной таможенной пошлины по ставке в ЭКЮ за единицу товара, затем исчисляется размер ввозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая величина.

Исчисление ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых ввозной таможенной пошлиной по ставкам в ЭКЮ за единицу товара, производится по формуле:

$$\text{Пип 1} = \text{Вт} \times \text{Сип1} \times \text{Кэ/Квк}, \text{ где:}$$

Пип1 - размер ввозной таможенной пошлины;

Вт - количество товара;

Сип1 - ставка ввозной таможенной пошлины в ЭКЮ за единицу товара;

Кэ - курс ЭКЮ, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату принятия таможенной декларации;

Квк - курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату принятия таможенной декларации.

Так как в условиях задачи не указаны курсы ЭКЮ и доллара по отношению к рублю, необходимо сначала посчитать всю сумму в ЭКЮ, а затем перевести в доллары.

$$\text{Пип 1} = 4800 \times 0,2 = 960 \text{ ЭКЮ.}$$

Так как 1 ЭКЮ = 1,3 \$, $\text{Пип 1} = 960 \times 1,3 = 1248 \text{ \$}.$

Далее необходимо исчислить размер ввозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости.

$$4800/100 \times 5 = 240 \text{ \$}.$$

Таким образом, таможенная пошлина равна 1248 \$.

Далее исчисляется НДС. Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость с 1 января 2001 г. в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ. В соответствии с ч. 2 ст. 164 НК мороженая рыба облагается по ставке 10 % (кроме деликатесной). Так как в задаче не указан вид рыбы, мы должны предположить, что она не является деликатесной.

Таможенная стоимость равна 4800, таможенная пошлина - 1248, таким образом, $\text{НДС} = (4800 + 1248) / 100 \times 10 = 604,8 \$$.

Теперь мы можем посчитать всю совокупность таможенных платежей:

$$1248 + 604,8 + 600 = 2452,8 \$$$

2. Схожим образом решается и вторая задача.

Сначала вычислим таможенную пошлину. В данном случае ставка таможенной пошлины не комбинированная, а обычная.

$$4500/100 \times 25 = 1125 \$$$

Исчисление акциза в отношении товаров, облагаемых акцизами по ставкам в процентах к таможенной стоимости товара, производится по формуле: $\text{Ас2} = \text{Ст} \times \text{А2}$, где: Ас2 - размер акциза; Ст - таможенная стоимость товара; А2 - ставка акциза в процентах к таможенной стоимости товара.

$$4500 \times 2 = 9000 \$$$

Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле: $\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пип} + \text{Ас}) \times \text{Н}$, где: Сндс - размер налога на добавленную стоимость; Ст - таможенная стоимость ввозимого товара; Пип - размер ввозной таможенной пошлины; Ас - размер акциза; Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

В соответствии с ч. 3 ст. 164 НК ставка НДС в данном случае будет 20 %.

$$\text{Сндс} = (4500 + 1125 + 9000) \times 0,2 = 2925 \$$$

Теперь мы можем рассчитать совокупность таможенных платежей.

$$1125 + 9000 + 2925 + 260 = 13310 \$$$

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Таможенные пошлины».

1. Когда подлежат уплате таможенные сборы за таможенное оформление товаров?
2. Перечислите товары, за которые таможенные сборы за таможенное оформление не взимаются.
3. Для чего предназначен внутренний таможенный транзит (ВТТ)?
4. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?
5. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
6. Назовите основные цели введения таможенных пошлин. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
7. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?
8. Дайте характеристику видов таможенных пошлин. Назовите виды ставок таможенных пошлин. Что понимается под таможенным тарифом?
9. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?
10. Каким законодательным актом закреплен порядок взимания таможенных пошлин?
11. Что такое таможенная стоимость товаров?
12. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?
13. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?

14. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?

15. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?

16. Какие бывают таможенные льготы и преференции?

17. В отношении, каких стран Российской Федерацией установлена система преференций?

18. Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Таможенные пошлины».

Задача 28. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника:

- закупочная стоимость товара — 150 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара до границы — 5 тыс. дол. США;
- расходы по охране груза до границы Российской Федерации — 8 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения — 2,5 тыс. дол. США;
- стоимость охраны груза на территории России — 1,2 тыс. дол. США;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 22% таможенной стоимости;
- страна происхождения — Германия.

Курс доллара США по отношению к рублю — 26,5 руб./дол.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 29. Определите таможенную стоимость партии товара (90 тыс. штук) по цене сделки с идентичными товарами, если:

- первая партия ввезена за 40 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 620 тыс. руб., количество — 80 тыс. штук;
- вторая партия ввезена за 85 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 650 тыс. руб., количество — 100 тыс. штук;
- третья партия ввезена за 97 дней до ввоза оцениваемого товара, стоимость товара — 670 тыс. руб., количество — 98 тыс. штук.

Ответ обоснуйте.

Задача 30. Организация 15 августа 2007 г. продекларировала ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — женскую обувь:

- таможенная стоимость товара — 350 070 евро;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 28% таможенной стоимости;
- страна происхождения товара — Румыния.

Исчислите сумму таможенной пошлины в рублях, если курс евро составлял: 13 августа 2007 г. — 35,5 руб./евро, 15 августа 2007 г. — 35,7 руб./евро, 19 августа 2007 г. — 36,2 руб./евро.

Задача 31. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — бытовая техника:

- закупочная стоимость товара — 150 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара до границы — 7 тыс. дол. США;
- расходы по охране груза до границы Российской Федерации — 9 тыс. дол. США;
- расходы по транспортировке товара от таможенной территории до пункта назначения — 3,5 тыс. дол. США;
- стоимость охраны груза на территории России - 2,2 тыс. дол. США;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 22% таможенной стоимости;
- страна происхождения — Германия.

Курс доллара США по отношению к рублю — 26,5 руб./дол.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 32. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — 96%-ный этиловый спирт:

- таможенная стоимость товара — 2700 дол. США;
- сумма акциза, уплаченная при ввозе спирта, — 56 160руб.;
- сумма НДС, уплаченная при ввозе спирта, — 136 000руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 100%, но не менее 2 евро за 1 литр;
- количество товара — 2950 литров;
- курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, — 27,97 руб./дол.;
- страна происхождения — Голландия.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 33. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — лимоны и апельсины:

- количество товара — 5 000 кг и 4 500 кг соответственно;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 0,25 евро за 1 кг, но не менее 2% таможенной стоимости;
- стоимость 1 кг лимонов — 50 центов, апельсинов — 45 центов;
- таможенная стоимость товара указана в долларах США;
- курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, по отношению к рублю — 26,5 руб./дол. на день ввоза товара и 26,7 руб./дол. на день вывоза груза с таможенного склада;
- курс евро — 35,5 руб./евро;
- страна происхождения — Египет.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 34. Физическое лицо для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 550 тыс. руб. и весом 200 кг, а также автомобиль, с момента выпуска которого прошло восемь лет, таможенной стоимостью 350 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 1900 см³. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобиля, рабочий объем двигателя которого, не превышает 2500 см³, установлена в размере 2 евро за см³. Курс евро — 36,5 руб./евро.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

Тест по теме «Таможенные пошлины».

1. К таможенным платежам относятся:

- а) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы;
- б) НДС, таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление;
- в) таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление, взыскание стоимости товара;
- г) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы, средства от реализации конфиската.

2. Таможенная пошлина — это:

- а) взнос, взимаемый таможенными органами страны, при ввозе товаров на ее таможенную территорию;
- б) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза (вывоза);
- в) платеж, взимаемый при вывозе товаров с таможенной территории страны;
- г) платеж или взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров с ее таможенной территории.

3. Таможенное регулирование осуществляется:
- а) в соответствии с валютным законодательством и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
 - б) в соответствии с таможенным законодательством и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
 - в) в соответствии с налоговым законодательством и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
 - г) в соответствии с таможенным, налоговым и валютным законодательством.
4. Таможенные операции - это:
- а) отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с Таможенным кодексом при таможенном оформлении товаров и транспортных средств;
 - б) совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ для таможенных целей;
 - в) процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями Таможенного кодекса РФ;
 - г) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.
5. Орган, устанавливающий ставки таможенных пошлин, — это:
- а) Федеральная таможенная служба;
 - б) Федеральная налоговая служба;
 - в) Правительство Российской Федерации;
 - г) Министерство финансов Российской Федерации.
6. Ставки таможенных пошлин применяются:
- а) на день принятия таможенной декларации;
 - б) на день возврата таможенной декларации;
 - в) на день поступления товаров на таможенную границу;
 - г) на иную дату, установленную таможенным законодательством.
7. При расчете суммы таможенных пошлин применяются:
- а) только адвалорные ставки;
 - б) переменные ставки;
 - в) постоянные ставки;
 - г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.
8. В РФ применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные в процентах:
- а) к фактической стоимости товаров;
 - б) к таможенной стоимости облагаемых товаров;
 - в) к закупочной стоимости ввозимых товаров;
 - г) к рыночной стоимости товаров.
9. Таможенный тариф — это:
- а) свод ставок таможенных пошлин;
 - б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;
 - в) виды таможенных пошлин.
10. Таможенные правила применяются в случаях:
- а) предусмотренных НК РФ;
 - б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
 - в) установленных Таможенным кодексом Российской Федерации;
 - г) определенных региональным законодательством субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

11. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

- а) применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- г) применяется, если иное не предусмотрено ТК РФ.

12. Таможенные пошлины классифицируются:

- а) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему ввозимых товаров;
- б) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему вывозимых товаров, по объекту обложения;
- в) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по стране происхождения товара, по объекту обложения;
- г) по цели взимания, по назначению, по месту обложения,

13. Сезонные пошлины устанавливаются на срок не более:

- а) года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) двух месяцев,

14. Антидемпинговые пошлины применяются, если:

- а) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- б) при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- в) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, или при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- г) товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих ущерб отечественному производителю.

15. К методам определения таможенной стоимости товаров не относится метод:

- а) по цене сделки с идентичными товарами;
- б) по цене сделки с однородными товарами;
- в) по средневзвешенной цене товаров, рассчитанной по ценам трех последних ввозимых партий идентичных товаров;
- г) на основе сложения стоимости.

16. При применении метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами таможенная стоимость товаров определяется исходя из:

- а) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара;
- б) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
- в) наибольшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
- г) средневзвешенной цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара.

17. Таможенную стоимость товаров определяют:

- а) декларанты самостоятельно;

б) сотрудники таможенных органов;
в) представители налоговых органов;
г) исполнительные органы субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

18. Какой день считается днем помещения товаров под таможенный режим?

- а) День подачи таможенной декларации в таможенный орган.
- б) День выпуска товаров таможенным органом.
- в) День принятия таможенной декларации таможенным органом

19. Какой таможенный режим из перечисленных не относится к экономическим таможенным режимам?

- а) Временный ввоз.
- б) Временный вывоз.
- в) Таможенный склад.

20. Перечень категорий товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая предельные сроки такого временного ввоза, определяются:

- а) Президентом Российской Федерации.
- б) Правительством Российской Федерации.
- в) Федеральной таможенной службой России.

21. Могут ли товары российского происхождения быть помещены под таможенный режим переработки на таможенной территории?

- а) могут
- б) не могут

в) могут только отдельные товары по перечню, устанавливаемому Правительством РФ

22. При ввозе товаров обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает:

- а) при подаче таможенной декларации;
- б) при предъявлении товара таможенному органу;
- в) при заключении внешнеторгового контракта;
- г) при пересечении товаром таможенной границы.

23. Обязанность по уплате таможенных платежей прекращается:

- а) при уплате таможенных платежей;
- б) при подаче таможенной декларации;
- в) при фактическом поступлении таможенных платежей на счет таможенного органа;
- г) при выпуске товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом.

24. При несоблюдении положений ТК для применения таможенных процедур о использовании и распоряжении товарами лицом, ответственным за уплату таможенных платежей не является:

- а) перевозчик;
- б) владелец СВХ;
- в) декларант;
- г) владелец таможенного склада.

25. Таможенные пошлины и налоги не уплачиваются в случаях, когда:

- а) отсутствует спрос на ввезенный или вывезенный товар;
- б) НК и ТК установлены льготы
- в) на счетах плательщика отсутствуют денежные средства;
- г) в отношении плательщика возбуждена процедура банкротства.

26. За период временного ввоза товара с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов периодические платежи уплачены в размере 7

500 рублей. При выпуске этого товара в свободное обращение таможенные пошлины и налоги уплачиваются следующим образом:

- а) в общем порядке;
- б) с зачетом 7500 рублей;
- в) с возвратом 7500 рублей;
- г) в порядке, установленном Правительством РФ.

27. Акцизы и НДС вводятся в действие:

- а) Законом «О таможенном тарифе»;
- б) Таможенным кодексом;
- в) Постановлением Правительства РФ;
- г) Федеральным законом.

28. Объектом обложения вывозными таможенными пошлинами являются:

- а) товары;
- б) вывоз товаров;
- в) таможенная стоимость товаров;
- г) реализация товаров.

29. Объектом обложения таможенным сбором за таможенное оформление является:

- а) перемещение товаров;
- б) таможенная стоимость товаров;
- в) юридически значимые действия должностных лиц таможенных органов;
- г) юридически значимые действия должностных лиц таможенных органов при таможенном оформлении товаров.

30. Размер ставок таможенных пошлин устанавливаются:

- а) Таможенным кодексом;
- б) Правительством РФ;
- в) Законом РФ «О таможенном тарифе»
- г) приказом МЭРТ.

31. При выпуске товаров до подачи таможенной декларации применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие:

- а) на день принятия таможенной декларации;
- б) на день ввоза товаров;
- в) на день выпуска товаров;
- г) на 20 число месяца, предшествующего поставке товаров.

32. При ввозе товаров таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены:

- а) до или одновременно с ввозом товаров;
- б) до ли одновременно с принятием таможенной декларации;
- в) не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган места прибытия;
- г) не позднее 15 дней со дня представления товаров в таможенный орган места прибытия.

33. Порядок исполнения обязанности по уплате таможенных платежей установлен:

- а) Налоговым кодексом;
- б) Таможенным кодексом;
- в) Гражданским кодексом;
- г) Конституцией.

34. Изменение срока уплаты таможенных платежей производится в форме:

- а) отсрочки (рассрочки);
- б) налогового кредита;
- в) инвестиционного налогового кредита;

г) во всех выше названных формах.

35. Проценты за отсрочку (рассрочку) уплаты таможенных платежей начисляются поставке:

- а) ЦБ;
- б) равной 1/2 ставки рефинансирования;
- в) равной 1/300 ставки рефинансирования;
- г) 210% годовых.

36. Принудительное взыскание производится со следующих лиц:

- а) плательщиков;
- б) лиц, ответственных за уплату таможенных платежей;
- в) лиц, приобретших товар в пользование.

37. Взыскание таможенных пошлин, налогов с физических лиц производится:

- а) путем взыскания пошлин и налогов за счет денежных средств на счетах плательщика;
- б) за счет иного имущества,
- в) в судебном порядке;
- г) поименованными выше способами.

38. Пени начисляются по ставке в процентах, равной:

- а) 0,1%;
- б) 0,3%;
- в) ставке рефинансирования;
- г) 1/300 ставки рефинансирования.

39. Предельный срок уплаты пеней составляет:

- а) одновременно с уплатой таможенных пошлин, налогов;
- б) 20 дней со дня уплаты таможенных пошлин, налогов;
- в) 1 месяц со дня уплаты таможенных пошлин, налогов;
- г) 2 месяца со дня уплаты таможенных пошлин, налогов.

40. Видом тарифных льгот является:

- а) упрощенный порядок таможенного оформления;
- б) снижение ставки таможенной пошлины;
- в) освобождение от уплаты акциза.

V. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Цель введения этих систем – создать более благоприятные условия для деятельности малого бизнеса. Переход от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе. Необходимо знать, кроме структуры доходов, критерии перехода и особенности учета расходов (по основным средствам).

При изучении данной темы и выполнения практических занятий следует руководствоваться положениями 26 главы «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Вопросы по теме «Специальные налоговые режимы», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Сущность упрощенной системы налогообложения и ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства. Механизм расчета налогооблагаемой базы. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

2. Сфера применения ЕНВД и основные понятия. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

3. Базовая доходность для каждого вида деятельности, облагаемого ЕНВД. (ст.346.29 НК РФ).

Базовая доходность отдельных видов деятельности, облагаемых ЕНВД

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала, кв. м	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9 000
Розничная торговля, осуществляемая	Площадь торгового места (в	1 800

через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	квадратных метрах)	
Развозная (разносная) торговля (кроме торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Общественное питание через залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей, кв. м	1 000
Общественное питание без залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение и (или) размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля наружной рекламы, кв. м	3 000
Распространение и (или) размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности, кв. м	4 000
Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством световых и электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств, на которых размещена реклама	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Площадь спального помещения (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта	1 200

нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	организации общественного питания (в квадратных метрах)	
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания, если площадь участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	5 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и(или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

Образцы решения задач по теме «Специальные налоговые режимы».

Задача 15.1. *Цель: понять общие положения упрощенной системы налогообложения.*

ЗАО «Жатва» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года.

В феврале была произведена закупка импортного оборудования для помола зерновых. ЗАО было вынуждено уплатить НДС при ввозе указанного оборудования, несмотря на тот факт, что уплата единого налога (в общем случае) заменяет уплату НДС.

Несмотря на то, что ЗАО освобождено от уплаты единого социального налога, оно по-прежнему является налоговым агентом по НДФЛ с зарплаты своих сотрудников (т.е. удерживает и перечисляет НДФЛ в бюджет). ЗАО также платит взносы на обязательное пенсионное страхование своих сотрудников.

Задача 15.2. *Цель: понять критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.*

ЗАО «ВАКА» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничную торговлю кормами для животных через палатки;
- организацию выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «ВАКА» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами.

ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при условии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитанные в целом по ЗАО.

Задача 15.3. *Цель: понять, как отражаются расходы на приобретение основных средств.*

ЗАО «Пишевик» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января

2009 г. На момент перехода у ЗАО числились следующие основные средства:

- агрегат для выпечки слоеных пирожков со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 62 000 руб.;
- упаковочная линия со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 480 000 руб.;
- металлический сейф со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 150 000 руб.

В 1-й год применения упрощенной системы ЗАО «Пищевик» приобрело холодильное оборудование стоимостью 200 000 руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

ЗАО «Пищевик» отражает расходы на приобретение основных средств следующим образом:

1-й год применения упрощенной системы:

- агрегат для выпечки слоеных пирожков - 62 000 руб. (т.е. вся сумма списывается на расходы равномерно по отчетным периодам);
- упаковочная линия - 240 000 руб. (480 000 руб. x 50%);
- металлический сейф - 15 000 руб. (150 000 руб. : 10 лет);
- холодильное оборудование - 200 000 руб. (вся стоимость оборудования, включая НДС, списывается на расходы в момент ввода оборудования в эксплуатацию);

2-й год применения упрощенной системы:

- упаковочная линия - 144 000 руб. (480 000 руб. x 30%);
- металлический сейф - 1 500 руб. (150 000 руб. : 10 лет);

3-й год применения упрощенной системы:

- упаковочная линия - 96 000 руб. (480 000 руб. x 20%);
- металлический сейф - 15 000 руб. (15 000 руб. : 10 лет). В последующие годы ЗАО «Пищевик» будет списывать только стоимость металлического сейфа (15 000 руб. в год) при условии, что новые основные средства не приобретаются.

Задача 15.3. *Цель: понять порядок исчисления минимального налога.*

ЗАО «Лига» выбрало объектом налогообложения разницу между доходами и расходами. Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за текущий год составила 500 000 руб., а сумма расходов - 490 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Налоговая база равна 10 000 руб. (500 000 - 490 000). Единый налог составит 1 500 руб. (10 000 руб. x 15%). Минимальный налог равен 5 000 руб. (500 000 руб. x 1%). Поскольку минимальный налог оказался больше единого налога, рассчитанного в общем порядке, в бюджет следует уплатить 5 000 руб.

Разница между суммой исчисленного минимального налога над суммой единого налога, исчисленного в общем порядке, составляет 3500 руб. и подлежит включению в расходы следующего года.

Задача 15.3. *Цель: понять, как рассчитываются авансовые платежи.*

ЗАО «Ассоль» перешло на упрощенную систему и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 240 000 руб., за полугодие - 620 000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 16 800 и 34 800 руб.

Сумма единого налога за I квартал равна: 240 000 руб. x 6% = 14 400 руб.

Авансовый платеж не может быть уменьшен более чем на 50% : 14 400 руб. x 50% = 7 200 руб.

Таким образом, ЗАО «Ассоль» должно внести авансовый платеж налога по итогам I квартала в сумме 7 200 руб. (14 400 - 7 200).

Расходы на обязательное пенсионное страхование остаются частично незначительными:

16 800 руб. – 7 200 руб. = 9 600 руб. Единый налог за полугодие равен: 620 000 руб. x 6% = 37 200 руб.

Авансовый платеж не может быть уменьшен более чем на 50%, т.е. на 18 600 руб. (37 200 руб. x 50%).

К уплате в бюджет за полугодие причитается 18 600 руб. При этом надо зачесть авансовый платеж, внесенный за I квартал текущего года,

Т.е. за полугодие надо уплатить единый налог в сумме 11 400 руб. (18 600 – 7 200).

Часть расходов на обязательное пенсионное страхование в сумме 16 200 руб. (34 800 - 18 600) при этом не засчитывается.

Задача 15.4. *Цель: понять, как рассчитываются авансовые платежи.*

В условиях задачи 15.3. предположим, что у ЗАО «Ассоль» были расходы только в виде заработной платы и начисления взносов в Пенсионный фонд РФ.

Расходы на оплату труда в I квартале составили 120 000 руб., пенсионные взносы - 16 800 руб. Расходы на оплату труда за полугодие составили 248 572 руб., начисленные пенсионные взносы – 34 800 руб.

Рассчитаем налоговую базу за I квартал 2009 г. - 103 200 руб. (240 000 руб. - 120 000 руб. - 16 800 руб.).

Сумма квартального авансового платежа - 15 480 руб. (103 200 руб. x 15%).

Налоговая база за полугодие - 336 628 руб. (620 000 - 248 572 - 34 800).

Сумма авансового платежа за полугодие - 50 494 руб. (336 628 руб. x 15%).

При этом нужно зачесть авансовый платеж, уплаченный за I квартал. Поэтому авансовый платеж по единому налогу за полугодие составит 35 014 руб. (50 494 - 15 480).

Задача 15.5. *Цель: понять общие положения единого налога на вмененный доход.*

ЗАО «ДИНГО» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничная торговля кормами для животных через палатки;
- организация выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «ДИНГО» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами.

ЗАО не уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество и ЕСН только в отношении прибыли, операций, имущества и выплат, непосредственно связанных с оказанием ветеринарных услуг и розничной торговлей кормами.

Прибыль от организации выставок облагается налогом на прибыль в общеустановленном порядке. Выручка от организации выставок также облагается НДС. На зарплату сотрудников, работающих на выставках, начисляется ЕСН, а имущество, используемое на выставках, облагается налогом на имущество.

Задача 15.6. *Цель: понять общие положения единого налога на вмененный доход.*

ЗАО «Снежинка», осуществляющее розничную торговлю мороженым с лотков, переведено на уплату ЕНВД с 1 января текущего года.

В феврале была произведена закупка по импорту упаковки для мороженого. ЗАО было вынуждено уплатить НДС при ввозе указанной упаковки, несмотря на тот факт, что уплата единого налога (в общем случае) заменяет уплату НДС.

Несмотря на то, что ЗАО освобождено от уплаты единого социального налога, оно по-прежнему является налоговым агентом по НДФЛ с зарплаты своих сотрудников (т.е. удерживает и перечисляет НДФЛ в бюджет). ЗАО также платит взносы на обязательное пенсионное страхование своих сотрудников.

Задача 15.7. *Цель: научиться определять виды деятельности, облагаемые единым налогом на вмененный доход.*

Салон-парикмахерская «Розалина» оказывает населению следующие услуги:

- парикмахерские услуги;
- услуги косметолога и визажиста.

Кроме того, салон осуществляет продажу населению парфюмерно-косметической продукции, а также продает своим клиентам соки и коктейли.

Салон будет переведен на уплату ЕНВД по основным услугам, а также по доходам от розничной торговли и общественного питания при условии, что уплата ЕНВД по данным видам деятельности установлена на данной территории и соблюдены ограничения по размерам торговых площадей.

Задача 15.8. *Цель: научиться применять корректирующие коэффициенты при расчете ЕНВД.*

Салон-парикмахерская «Розалина» оказывает населению парикмахерские услуги. Регистрация предприятия имела место в январе текущего года. Среднее количество работников парикмахерской составило: в январе - 3 человека, в феврале - 5 человек, в марте - 8 человек.

Значение коэффициентов (условные): $K_1 = 1,32$; $K_2 = 0,3$.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 руб. на 1 работника.

Расчет вмененного дохода начинается с февраля (т.е. с месяца, следующего за месяцем регистрации).

Вмененный доход за февраль - 14 850 руб.

$7\ 500\ \text{руб.} \times 5\ \text{чел.} \times 1,32\ (K_1) \times 0,3\ (K_2)$.

Вмененный доход за март - 23760 руб.

$7\ 500\ \text{руб.} \times 8\ \text{чел.} \times 1,32\ (K_1) \times 0,3\ (K_2)$.

Задача 15.9. *Цель: научиться рассчитывать сумму ЕНВД.*

Используя условие задачи 15.8., рассчитаем сумму ЕНВД за I квартал.

Вмененный доход за январь: 0.

Вмененный доход за февраль: 14 850 руб.

Вмененный доход за март: 23 760 руб.

Всего вмененный доход: 38 610 руб.

ЕНВД: $38\ 610\ \text{руб.} \times 15\% = 5\ 792\ \text{руб.}$

Вопросы для самостоятельного изучения по теме «Специальные налоговые режимы».

1. Каков порядок перехода к упрощенной системе налогообложения?

2. Кто вправе не применять упрощенную систему налогообложения и (ст. 346.12 НК РФ)?

3. Вправе ли организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности применять упрощенную систему налогообложения для других видов деятельности? Как при этом определяются ограничения по численности работников, стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные НК РФ?

4. Кем производится выбор объекта налогообложения УСН, в какой момент? В течение, какого времени он не может меняться?

5. Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом?

6. Какой метод применяется в качестве признания доходов и расходов при УСН?

7. Что включается в доходы? Какие доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 251 НК РФ), не учитываются и при применении упрощенной системы налогообложения?

8. Что включается в расходы?

9. Перечислите расходы, уменьшающие налоговую базу при расчете единого налога, установленные в ст. 346.16 НК РФ.

10. Как определяются расходы на приобретение основных средств? В каком порядке они признаются (п. 3 ст. 346.16 НК РФ)?

11. Как принимается стоимость имущества, купленного до перехода на упрощенную систему? Объясните механизм списания этой стоимости в расходы в зависимости от срока эксплуатации.

12. Какие расходы не принимаются во внимание при расчете единого налога?

13. От чего зависит расчет единого налога? В каких случаях в бюджет необходимо уплатить сумму так называемого минимального налога, равную 1% от суммы доходов от реализации и внереализационных доходов? Что происходит с разницей между суммой исчисленного минимального налога и суммой единого налога, исчисленного в общем порядке?

14. Когда должен быть уплачен единый налог в бюджет? Как перечисляются суммы авансовых платежей по единому налогу в бюджет? От чего зависит порядок их расчета?

15. Как исчисляется сумма авансового платежа по единому налогу, если объект налогообложения – доходы? На какие виды оплат уменьшаются суммы авансовых платежей? Каким может быть максимальное уменьшение от первоначальной суммы авансовых платежей?

16. Как исчисляется сумма авансового платежа по единому налогу, если объект налогообложения – доходы минус расходы? К чему в данном случае относятся страховые взносы на обязательное пенсионное страхование?

17. Когда плательщики единого налога должны представить в налоговые органы декларации?

18. Какие налоги заменяет уплата ЕНВД для юридических лиц?

19. Какие налоги заменяет уплата ЕНВД для индивидуальных предпринимателей?

20. Перечислите виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД (ст. 346.26 НК РФ).

21. Дайте определение понятию «вмененный доход» (346.27 НК РФ). Как выглядит схема расчета вмененного дохода?

22. Что подразумевается под физическими показателями по видам деятельности при определении базовой доходности?

23. Что происходит при исчислении суммы ЕНВД в случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика изменилась величина физического показателя?

24. Дайте определение поправочным коэффициентам К1 и К2. В каких случаях коэффициент К2 подлежит корректировке? Кем определяются конкретные значения корректирующего коэффициента к2? В каких пределах?

25. Каков расчет и порядок уплаты ЕНВД?

26. На какие виды оплат уменьшаются сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период? Каким может быть максимальное уменьшение от первоначальной суммы ЕНВД?

27. Каков порядок подачи налоговых деклараций по ЕНВД?

Задачи для самостоятельного решения по теме «Специальные налоговые режимы».

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом обложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4 550 тыс. руб., расходы составили 4 720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4 520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 3. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

- 1) площадь — 50 м², численность персонала — три человека;
- 2) площадь — 67 м², численность персонала — пять человек.

Исчислите сумму налога, используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

Задача 4. ЗАО «Ли́ра» оказывает парикмахерские услуги населению (данный вид деятельности относится к бытовым услугам). По штатному расписанию в ЗАО «Ли́ра» насчитывается 15 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов за 1 квартал на обязательное пенсионное страхование работников составила 10000 руб.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал.

Задача 5. ООО «Конрос» занимается мелкооптовой торговлей. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, единый налог она рассчитывает с разницы между доходами и расходами. В июне ООО «Конрос» получило от поставщика 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки – 180 руб. (в том числе НДС 18%). К концу июня вся партия кофе была оплачена. Продали же в этом месяце только 300 банок. В конце апреля предприятие взяло кредит 100 000 руб. на 2 месяца под 21% годовых (учетная ставка ЦБ РФ была равна 18%). У местных органов власти ООО «Конрос» арендует помещение за 6 000 руб. в месяц (вместе с НДС). Начисленная заработная плата работникам за 2 кв. составила 30 000 руб., выплаченная – 25 000 руб.

На какую сумму ООО «Конрос» может уменьшить налогооблагаемый доход за 2 квартал?

Задача 6. Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

- доходы от реализации – 14 000 000;
- получены проценты по депозитному счёту – 25 000;
- взят банковский кредит – 500 000;
- внесено учредителем в уставной капитал – 300 000;
- выплачена заработная плата – 1 500 000;
- заплатили за аренду – 30 000;
- оплачено коммунальных услуг – 21 000;
- приобретено основное средство – 4 000 000;
- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;
- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.

Рассчитайте единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Задача 7. В данном населенном пункте установлено вмененное налогообложение по всем видам деятельности, предусмотренным Налоговым кодексом. Организация занимается оптово-розничной торговлей. Площадь зала оптовой торговли составляет 120 кв.м., одного зала розничной торговли – 130 кв.м., и другого зала розничной торговли – 160 кв.м. В населенном пункте помимо торговых залов организация имеет 14 отдельных торговых мест. Корректирующий коэффициент К1 установлен на текущий год в размере 1,3. Корректирующий коэффициент для розничной торговли установлен в размере 0,8.

Рассчитайте единый налог на вмененный доход за налоговый период.

Задача 8. Налогоплательщик получил по итогам 2010 года доходы в сумме

800 000 руб., а также понес расходы в сумме 860 000 руб. Таким образом, по итогам налогового периода налогоплательщик получил убытки в сумме 60 000 руб. Должен ли налогоплательщик по итогам налогового периода произвести уплату единого налога? Если должен, то в каком размере.

Задача 9. Малое предприятие, применяющее УСН и выбравшее объект налогообложения в виде доходов, в 2009 году в Книге доходов и расходов отразило следующие поступления:

- а) от реализации покупных товаров – 4 000 тыс. руб.,
- б) от продажи ценных бумаг - 1 100 тыс. руб.,
- в) оприходовано имущество, полученное безвозмездно, на сумму 160 тыс. руб.

Определите налоговую базу для исчисления единого налога.

Задача 10. Малое предприятие, применяющее УСН, в 2010 году в Книге доходов и расходов отразило следующие поступления:

- а) от сдачи строительных работ – 4 500 тыс. руб.,
- б) получен аванс на строительство нового объекта в сумме 135 тыс. руб.,
- в) получена безвозмездная финансовая помощь на развитие производства в сумме 120 тыс. руб.

Определите налоговую базу для исчисления единого налога.

Задача 11. Индивидуальный предприниматель перешел на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД). По договору найма у него работают 5 человек, которым начислена заработная плата в сумме 20 тыс. руб.

Предприниматель удержал из дохода работников налог на доходы в общей сумме 2,6 тыс. руб. и уплатил в бюджет единый социальный налог, начисленный по ставке 13,2% от суммы заработной платы в размере 2,64 тыс. руб.

Какие виды удержаний и перечислений предприниматель не обязан производить?

Тест 1. по теме «Специальные налоговые режимы». Упрощенная система налогообложения (УСН).

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное медицинское страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

2. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- в) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

3. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- б) только общества с ограниченной ответственностью;
- в) только открытые акционерные общества;

г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

4. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
б) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

в) страховщики;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

5. При упрощенной системе налогообложения стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 50 млн. руб.;

б) 100 млн. руб.;

в) 150 млн. руб.;

6. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;

б) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) сумма балансовой прибыли;

г) сумма балансовой прибыли и доходы.

7. Расходы на объекты основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

а) 100% стоимости объектов;

б) 50% стоимости объектов;

в) 30% стоимости объектов;

г) равными долями в течение пяти лет.

8. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется как:

а) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

б) 1% суммы доходов;

в) 3% суммы доходов;

г) 5% суммы доходов;

9. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:

а) 6 и 15%;

б) 6 и 10%;

в) 10 и 15%

г) 10 и 24%.

10. Доля участия общественной организации в уставном капитале организации составляет 20% и доля участия организации, не являющейся субъектом малого предпринимательства, в уставном капитале организации составляет 10 %. Может ли такая организация перейти на упрощенную систему налогообложения?

а) да

б) нет

11. После перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) организация стала производить продукцию на экспорт и уплачивать таможенные пошлины. Доходы от реализации продукции на экспорт составили около 10 % от валовой выручки. Имеет ли право организация применять упрощенную систему налогообложения?

а) да

б) нет

12. В организации – субъекте упрощенной системы налогообложения проведена выездная налоговая проверка за 9 месяцев 2008 г. При проверке установлено: не внесена в бюджет сумма НДС в размере 15 тыс. руб. при оплате товаров, приобретенных на территории РФ у иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ. Имеют ли право налоговые органы привлечь МП к налоговой ответственности за указанное нарушение?

- а) не имеют право, т.к. МП не являются плательщиками НДС.
- б) имеют право.
- в) не имеют право, т.к. законодательно ответственность не установлена.

13. В организации, применяющей УСН, проведена выездная налоговая проверка. При проверке установлено: не внесена в бюджет сумма налога на прибыль в размере 45 тыс. руб. при оплате услуг, оказанных на территории РФ иностранными лицами, не состоящих на налоговом учете в РФ.

Имеют ли право налоговые органы привлечь МП к налоговой ответственности за указанное нарушение?

- а) не имеют право, т.к. МП не являются плательщиками налога на прибыль.
- б) имеют право.
- в) не имеют право, т.к. законодательно налоговая ответственность не установлена.

14. В уставном капитале МП доля участия благотворительного фонда составляет 25% и доля участия организации, являющейся субъектом малого предпринимательства – 10 %. Может ли такая организация перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН)?

- а) да
- б) нет

Тест 2. по теме «Специальные налоговые режимы». Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД).

1. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль, налога на имущество;
- б) налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога;
- в) налога на прибыль, налога на имущество, ЕСН;
- г) налога на прибыль, ЕСН, транспортного налога.

2. Вмененный доход при исчислении ЕНВД — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- г) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

3. При исчислении ЕНВД базовая доходность — это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;
- г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

4. Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД), зарегистрирован в одном субъекте федерации, а хозяйственную деятельность осуществляет в другом. Где должен предприниматель отчитываться и платить ЕНВД:

- а) по месту регистрации,
- б) по месту деятельности.

5. Индивидуальный предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, осуществляет розничную торговлю и фиксирует свой доход в Книге учета доходов и расходов. Может ли предприниматель не применять контрольно-кассовую машину при осуществлении налично-денежных расчетов с населением?

- а) может не применять;
- б) может не применять при использовании бланков строгой отчетности;
- в) обязан применять.

6. Организация с 2008 г. перешла на уплату единого налога на вмененный доход. За 1 полугодие организацией осуществлены следующие виды деятельности. Какой вид деятельности не включается в расчет единого налога на вмененный доход?

- а) розничная торговля,
- б) общественное питание,
- в) оптовая торговля,
- г) оказание услуг по предоставлению автомобильных стоянок.

7. Малое предприятие перешло на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД) по услугам общественного питания. Укажите правильный вариант уплаты единого налога на вмененный доход:

- а) путем авансового перечисления суммы ЕНВД за 3 месяца;
- б) ежемесячно 5 числа месяца, следующего за отчетным, в размере 100% суммы ЕНВД за календарный месяц;
- в) ежеквартально до 25 числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) ежемесячно путем осуществления авансового платежа в размере 100% суммы ЕНВД за календарный месяц.

VI. НАЛОГОВЫЕ ЭФФЕКТЫ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Эффективность деятельности предприятия представляет собой показатель, в котором соотносятся результаты и затраты, необходимые для его получения. Существует множество разновидностей эффективности: бюджетная, коммерческая, народнохозяйственная (в рамках национальных проектов), социальная, техническая, экологическая, а также эффективность инвестиций, экономической деятельности, капитальных вложений и некоторые другие. Из всех разновидностей эффективности деятельности предприятия наименее исследованной является эффективность, связанная с налогообложением промышленных предприятий, уровнем оптимального налогового бремени, и, в целом, влияния налоговых эффектов на деятельность предприятия. Между тем налогообложение и его эффективность обуславливают уровень и динамику основных индикаторов развития национальной экономики и отдельных регионов и предприятий. На макроэкономическом уровне эффективная налоговая политика формирует инвестиционную привлекательность предприятий, отраслей экономики, платежную дисциплину формирования государственного бюджета России, систему социальных амортизаторов и является рычагом воздействия государства на деловую активность общества. Неэффективная налоговая политика сдерживает экономический рост и социальные программы, ведет к структурным диспропорциям в экономике, способствует усилению коррупционной составляющей в фискальной системе, стимулирует теневые операции и неформальный инструментарий. На микроэкономическом уровне – эффективность налоговой политики промышленного предприятия определяется в первую очередь наличием налогового бюджета в процедуре финансового планирования деятельности предприятия как в краткосрочном периоде, так и в стратегическом планировании. Особенно это важно при планировании инвестиционного развития предприятия. Управление налоговой политикой и налоговым бюджетом позволяют применять легитимные подходы к оптимизации налогового бремени предприятия, производить выбор оптимального режима налогообложения самого предприятия и отдельных сделок, осуществлять оптимизацию структуры финансирования с помощью так называемого налогового щита, использовать легитимные налоговые вычеты и льготы.

1. Управление налоговыми эффектами в инновационной деятельности предприятия

Увеличение темпов экономического роста в результате реализации инновационного процесса является одной из центральных задач для экономики России, решение которой зависят в основном от притока инвестиций в производственную сферу. На государственном уровне внутренние инвестиции могут стимулироваться различными способами, в том числе через систему налогообложения. К 2008 г. завершился существенный этап реформирования налоговой системы в Российской Федерации. Снижился уровень налоговых ставок, появилась система упрощенного налогообложения, уменьшены ставки налога на прибыль организаций с 30% до 24% и налога на доходы физических лиц до 13%. Был пересмотрен порядок налогообложения и сокращены налоговые ставки на процентный доход и дивиденды, на доходы от прироста капитала. Произошли качественные изменения норм налоговой амортизации в связи с укрупнением амортизационных групп, изменением сроков полезного использования фондов и правил начисления амортизации для активизации переоснащения основных фондов предприятия. В отличие от многих зарубежных стран, где публикуются результаты проведенных изменений в налоговой системе для стимулирования инвестиций, в России по указанной тематике публикации отечественных исследователей отсутствуют. Принимая это во внимание, возникает необходимость оценки масштабности налоговых изменений, осуществленных в России и их роли и влияния на стимулирование инвестиций. При этом важно выявить наличие и оценить налоговые эффекты, обусловленные инновационным развитием экономики, также стимулирующую роль налоговых изменений с точки зрения

инвестиционной привлекательности.

Традиционно рычагами налогового стимулирования развития экономики являются налоговые ставки и льготы. Снижая ставку налога на прибыль до 20%, т.е. используя первый рычаг налогового регулирования, государство обеспечило условия для роста и модернизации предприятий. Этот инструмент оказывает стимулирующее воздействие на экономику при динамическом характере его применения. Другим рычагом налогового регулирования и стимулирования является система налоговых льгот, включая вычеты, кредиты, каникулы и т.п. Однако, достижение качественных характеристик налоговой системы - либеральности нейтральности и справедливости - возможно при систематизации льгот и вычетов и налоговых эффектов. Поэтому система льгот в практике налогообложения требует обоснованного подхода к их эффективности на стимулирующее воздействие инновационного процесса и рост экономики.

Одной из основных проблем современного производства в России является отставание технического уровня производства, износ (моральный и физический) производственных фондов и, как следствие, невысокая производительность. Таким образом, еще одной из задач экономической политики Правительства РФ, должна стать увеличение инвестиционной активности, в том числе путем налогового стимулирования расширенного воспроизводства.

На макроэкономическом уровне эффективная налоговая политика формирует инвестиционную привлекательность как отдельных предприятий и регионов, так и отраслей экономики в целом, создавая оптимальные условия формирования платежной дисциплины государственного бюджета России и системы социальных амортизаторов, что является рычагом воздействия государства на деловую активность общества. Неэффективная налоговая политика сдерживает экономический рост и социальные программы, ведет к структурным диспропорциям в экономике, способствует усилению коррупционной составляющей в фискальной системе, стимулирует теневые операции и неформальный инструментарий. На микроэкономическом уровне, эффективность налоговой политики промышленного предприятия определяется наличием налогового бюджета в системе финансового планирования предприятия, как в краткосрочном периоде, так и в стратегическом планировании. Особенно это важно при планировании инновационного развития предприятия. Управление учетной политикой и налоговым бюджетом позволяют применять легитимные подходы к оптимизации налогового бремени предприятия, производить выбор оптимального режима налогообложения самого предприятия и отдельных сделок, формировать оптимальную структуру финансирования с помощью так называемого налогового щита, используя налоговые вычеты и льготы.

Целенаправленная инновационная деятельность промышленного предприятия в форме обновления или реорганизации (активов) создает в соответствии с Федеральным законом от 19 июля 2007 г. №195-ФЗ наиболее благоприятные налоговые условия для финансирования и ведения инновационной деятельности, включая, что:

- инновационные предприятия получают возможность амортизировать основные средства, задействованные в научно-технической работе, в ускоренном порядке, применяя специальный коэффициент (но не более 3);
- затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и связанные с ними процессы освобождаются от уплаты НДС и в полной мере списываются на расходы при исчислении налога на прибыль вне зависимости от полученных положительных или отрицательных результатов (начиная с 2008г.);
- предприятия-новаторы, применяющие упрощенную систему налогообложения, могут свои затраты на патентование и НИОКР относить к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по единому налогу.
- отдельные предприятия, согласно утвержденному списку, не будут включать средства, направляемые на финансирование инноваций в налоговую базу при исчислении налога на прибыль;

Понятие налогового эффекта и классификация налоговых эффектов

В целях определения налогового эффекта как фактора развития инновационной деятельности промышленного предприятия, необходимо дать теоретическое обоснование и разработать методику расчета налоговых эффектов, определить условия практического применения в процедуре финансового планирования на предприятии. Для характеристики понятия налогового эффекта в целом можно использовать следующее определение: **Налоговый эффект** – это приращение экономического результата функционирования предприятия после проведения налоговой оптимизации, выраженный в абсолютных и относительных показателях. Структура налоговых эффектов представлена ниже на рисунке.

На первом уровне (**Рисунок 1**) выделены положительные и отрицательные налоговые эффекты, т.е. возможная экономия налоговых средств, или их перерасход. Под налоговой экономией подразумевается эффективное применение методов налогового планирования, позволяющее значительно снизить размер налоговых изъятий на законных основаниях.

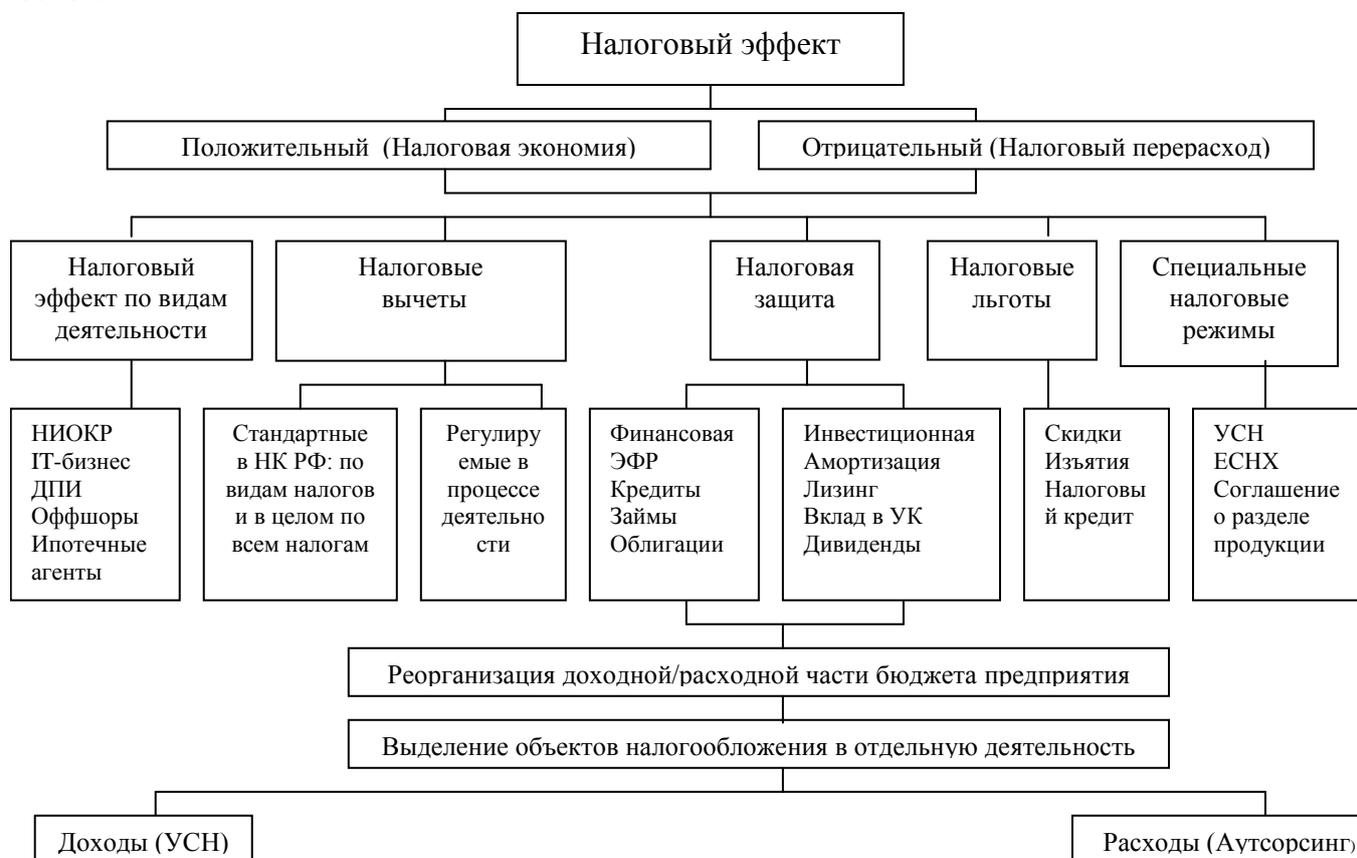


Рисунок 1. Структура налоговых эффектов

Соответственно налоговый перерасход, это результат неэффективного налогового планирования либо неиспользование налоговых льгот и вычетов. На втором уровне представлены основные налоговые эффекты, связанные с источниками их возникновения, а именно: налоговые эффекты по видам деятельности; налоговые вычеты; налоговая защита; налоговые льготы, а так же налоговые эффекты в специальных налоговых режимах. Здесь наиболее распространены налоговые эффекты в таких видах деятельности предприятия как: НИОКР; информационный бизнес. Следует учитывать налоговые эффекты и преимущества, связанные с ведением оффшорного бизнеса; холдинговой структурой и так называемых транзакционных издержек, можно выделить ипотечное кредитование и присущие ему налоговые льготы по налогу на прибыль. Налоговые вычеты установлены законодательством как стандартные, и регулируемые, т.е. их применение может регулироваться предприятием самостоятельно в процессе его деятельности.

На рисунке налоговые льготы подразделены на три вида: изъятия, направленные на вывод из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения; скидки, направленные на сокращение налоговой базы; и налоговый кредит, направленный на уменьшение налоговой ставки. Специальные налоговые режимы представляют собой упрощенный порядок исчисления и уплаты налогов (УСНО, ЕНВД). Так называемая налоговая защита возникает в условиях финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. Налоговая защита в финансовой деятельности связана с понятием финансового рычага и его эффектом, а также с применением займов и кредитов в структуре финансирования инноваций. В инвестиционной деятельности предприятия налоговая защита реализуется при проведении лизинговых операций, а так же при начислении ускоренной амортизации имущества предприятия, включая применение так называемой 10% амортизационной премии. Помимо этого, налоговая защита возникает при реорганизации доходной или расходной части бюджета предприятия и его соответствующей инфраструктуры, в случае их возможного частичного выделения в виде отдельных объектов налогообложения.

Таким образом, с помощью представленной систематизации основных существующих налоговых эффектов, можно выделить следующие основные факторы, которые влияют на эффективность налогообложения предприятия:

В системе бухгалтерского и налогового учета факторами, формирующими налоговые эффекты, будут являться: однозначное толкование законодательства о налогах и сборах с учетом его изменений и дополнений; формирование расчетных налоговых показателей посредством данных налогового учета, в особенности авансовых платежей; формирование элементов учетной политики предприятия для целей оптимизации налогообложения.

В финансовой деятельности предприятия факторами, влияющими на оптимизацию налогообложения, будут являться: наличие налогового бюджета в системе финансового планирования, регулярность проведения мониторинга и оценки уровня налогового бремени; определение совокупности льгот по уплате налогов, включая механизм льготного налогообложения по территориальному признаку, по видам деятельности; анализ правильности организации крупных сделок; политика ценообразования и структуры затрат для распределения налогового бремени.

В инвестиционной деятельности предприятия факторы, обеспечивающие формирование налоговых эффектов, связаны со способами амортизации имущества; определением видов деятельности на основе налоговых преимуществ (каникул), создание оптимальной структуры объектов налогообложения; применение лизинговых операций и дивидендных схем.

Налоговое бремя как критерий эффективности налогового планирования.

Соотношение налоговых платежей и доходов налогоплательщиков можно привести лишь ориентировочно в силу зависимости его от множества факторов, в том числе от масштабов деятельности субъекта и наличия у него льгот по налогам и сборам. Но если граждан и индивидуальных предпринимателей с ежеквартальными оборотами до 1 млн. руб. доля налогов в доходе составляет около 13-25%, то налоги промышленного предприятия в зависимости от отрасли могут достигать до 50-80% от его теоретической прибыли в гипотетических условиях отсутствия налогового пространства. Соотношение налогов и доходов, определяющее «налоговое бремя», в какой-то степени абстрагировано от самой налоговой системы. Абсолютный уровень доходов в ряде стран, в том числе в России, у большинства части субъектов деятельности так мал, что налоговые платежи кажутся обременительными и создают прецедент уклонения от их уплаты. Сила давления налогов на отдельные юридические и физические лица и на общество в целом изменяется в зависимости от экономической ситуации в стране и уровня развития налогового законодательства.

Налоговое бремя можно определить как конкретную величину по формуле:

$$НБ = (\sum H / \Phi П) * 100\% \quad (1)$$

где НБ – налоговое бремя, %;

$\sum H$ – совокупность налогов плательщика за анализируемый период, руб.;

$\Phi П$ – финансовый показатель деятельности организации, руб.

В качестве финансового показателя может выступать:

- доход (выручка) налогоплательщика за анализируемый период;
- себестоимость продукции (работ, услуг);
- прибыль валовая и остающаяся в распоряжении предприятия;
- рыночная стоимость предприятия в зависимости от цели расчетов и субъекта, его осуществляющего.

При анализе налоговой ситуации наряду с показателями налогового бремени, используют и термин «эластичность налогов», характеризующий динамику налогового бремени:

$$\text{ЭН} = \Delta \sum H / \Delta \Phi \quad (2)$$

где ЭН – эластичность налогов;

$\Delta \sum H$ – изменение налоговых платежей при изменении фактора, на них воздействующего, руб. или %;

$\Delta \Phi$ – изменение фактора, руб. или %.

Например, эластичность по НДС выше, если в составе затрат меняются в большей степени переменные расходы, на которые этот налог начисляется. На долю организации приходится 22 налога из 26 действующих налогов и сборов, индивидуальные предприниматели являются плательщиками по 19 наименованиям. Из 22 налогов и сборов промышленные предприятия не являются плательщиками только по четырем налогам, и то при определенных условиях: единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого налога для субъектов малого предпринимательства, применяемого в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения, так как не являются малыми предприятиями и не заняты определенными видами деятельности; лицензионного сбора при условии отсутствия производства и реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции, а так же налога на игорный бизнес. Конечно, количество налогов, уплачиваемых тем или иным налогоплательщиком, не определяет его налоговое бремя, но по этим цифрам можно судить об объеме предоставляемой ими налоговой информации.

Таким образом, снижение налогового бремени как в относительном и абсолютном значениях является обобщающим критерием эффективности легитимной оптимизации системы налогообложения предприятия, что позволяет повысить общую эффективность деятельности предприятия.

Методика анализа и оценки налоговых эффектов при финансировании инноваций

Оценку и анализ изменения налоговых эффектов можно представить в виде следующей схемы (Рисунок 2):

Рисунок 2. Показатели налоговых эффектов

При стратегическом управлении инновациями основными факторами,



определяющими эффективность налогообложения на предприятии, являются выбор системы налогообложения при разработке стратегий, бизнес-планов, утверждения бюджетов; возможность применения схем ведения оффшорного бизнеса; использование финансовых моделей и имитационных расчетов.

Анализируя налоговые эффекты необходимо отталкиваться от процедур, проводимых перед расчетом налоговых эффектов, т.е. следует указать последовательность действий в системе и процедуре финансового планирования предприятия. Представим процедуру расчета налоговых эффектов в виде схемы:

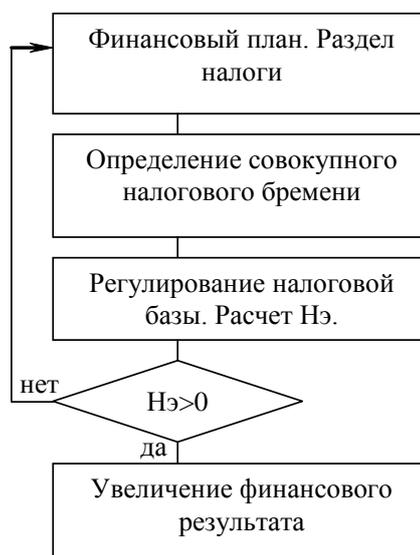


Рисунок 3. Процедура расчета налоговых эффектов

В схеме, показано, что процедура расчета налоговых эффектов начинается с составления финансового плана предприятия. Далее по итоговым показателям финансового плана, таких как доход, добавленная стоимость, прибыль и другие показателя, составляющие понятия налоговой базы, определяется налоговое бремя, как относительная величина, характеризующая долю налогов в выбранном результативном показателе. После определения налогового бремени регулируется налоговая база, на основе которой выявляется налоговый эффект и его результат. В случае если результат от расчета налогового эффекта положительный, тогда налоговый эффект относится на финансовый результат. В противном случае, необходимо заново пересмотреть все перечисленные выше этапы.

Анализ и оценка уровня налогообложения на предприятии достигается при разработке среднесрочного и текущего бюджетов в системе финансового планирования. В анализе существенное место занимают динамические ряды показателей $\left(\frac{\Delta H_s}{\Phi P^0}\right)$, включая налоговые платежи, так как их удельный вес в общей сумме расходов предприятия весьма значителен. В данной схеме абсолютный налоговый эффект представлен как разница налоговых эффектов текущего (H_s^1) и базового (H_s^0) периодов времени. Относительный налоговый эффект представлен как отношение налогового эффекта к финансовому результату в виде базисных и цепных показателей, соответственно, в текущем (ΦP^1) периоде времени по сравнению с базовым (ΦP^0) .

При управлении инновациями и создании новых организаций, налогоплательщик, помимо общих способов налоговой минимизации, может использовать множество специальных методов, которые могут значительно снизить размер налоговых изъятий на законных основаниях. К примеру, снижение **налога на прибыль** организаций связано не только с формальным увеличением себестоимости и уменьшением налогооблагаемой базы, а также возможным снижением ставок налога, но и с применением, так называемого

принципа действующего предприятия, с проведением мероприятий инновационного характера.

В условиях развития инновационного процесса в России необходимо наличие научно обоснованного, хорошо отработанного механизма налогообложения, совершенствование принятых систем налогообложения, критическое обобщение отечественного и зарубежного опыта, объективная оценка и обоснованное улучшение всего механизма налогообложения, включая налоговые эффекты. Особое значение в развитии экономики России и стимулировании инвестиционной активности имеет осуществление инновационной деятельности и поддержание малого предпринимательства.

Итак, налоговая политика государства в целях регулирования инновационного процесса на предприятиях должна учитывать системный подход к установлению льгот не только на постоянной основе, но льготы, сами по себе, должны быть нейтральными по отношению к деятельности предприятия и категории налогоплательщиков. Льготы (кредиты, каникулы) должны быть сфокусированы стимулирование НИОКР как начального этапа процесса воспроизводства, в капитальные вложения в фундаментальные научные исследования и т.д. до инвестирования в функционирующее предприятие и его инновационные проекты. Налоговая политика государства должна быть нацелена на расширение налоговой базы, что может обеспечить увеличение бюджета страны без усиления налогового бремени.

Основные виды налоговых эффектов в налогообложении прибыли.

Рассмотрим один из основных моментов, способствующих снижению налогового бремени в сфере амортизационной политики. Согласно главе 25 Налогового Кодекса допускаются следующие моменты:

1. Применение ускоренного механизма амортизации, в том числе лизинг;
2. Использование амортизационной премии в размере 10% в первый период начисления амортизации;
3. Освобождение расходов на НИОКР от уплаты НДС, и включение всех расходов на НИОКР в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, как возникшие положительные результаты, так и достигнутые положительные результаты;
4. Льготы для отдельных видов деятельности (IT-отрасль, добывающие отрасли) – путем списания основных средств в расходы текущего периода.
5. Возможность учета убытков прошлых лет для исчисления налога на прибыль.

Классификация налоговых льгот.

Льготами по налогам и сборам признаются предусмотренные законодательством преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот, не могут носить индивидуального характера (ст. 56 Кодекса). Следовательно, налоговые льготы используют для сокращения размера налогового обязательства налогоплательщика и для отсрочки или рассрочки платежа (в этом случае кредит налогоплательщику предоставляется как бы бесплатно или на льготных условиях). При этом налогоплательщик может отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

изъятия — это налоговые льготы, направленные на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения. Изъятия могут предоставляться как на постоянной основе, так и на ограниченный срок; как всем плательщикам налога, так и отдельной категории налогоплательщиков;

скидки — это льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Они подразделяются на лимитированные (размер скидок ограничен) и нелимитированные

(налоговая база может быть уменьшена на всю сумму расходов налогоплательщика). Скидки бывают общими (ими пользуются все плательщики) и специальными (для отдельных категорий субъектов); стандартными и нестандартными. Так, в России при налогообложении граждан льготы подразделяются на четыре группы:

- 1) стандартные налоговые вычеты;
- 2) социальные налоговые вычеты;
- 3) имущественные налоговые вычеты;
- 4) профессиональные налоговые вычеты;

налоговые кредиты — это льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или налогового оклада. Большинство видов этого кредита являются и безвозвратными, и бесплатными. Существуют следующие формы предоставления налоговых кредитов: снижение ставки налога, вычет из налогового оклада (валового налога), отсрочка или рассрочка уплаченного налога, возврат ранее уплаченного налога (части налога), зачет ранее уплаченного налога, целевой (инвестиционный) налоговый кредит. Сокращение налогового оклада (валового налога) может быть частичным и полным, на определенное время и бессрочно. Полное освобождение от уплаты налога на определенный период называется налоговыми каникулами.

Отсрочка уплаты налога — перенос предельного срока уплаты полной суммы налога на более поздний срок; *рассрочка уплаты налога* — деление суммы налога на части с установлением сроков уплаты этих частей. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора определены ст. 64 Кодекса. (Предоставление отсрочек или рассрочек имеет платный характер. За предоставляемые отсрочки (рассрочки) по уплате налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, взимается плата в виде процентов в размере 0,5 ставки рефинансирования Центрального банка РФ.)

Налоговый эффект при выборе структуры финансирования предприятия.

Основное отличие между собственными и заемными финансовыми ресурсами заключается в том, что процентные платежи вычитаются до налогов, т.е. включаются в валовые издержки, в то время как дивиденды выплачиваются из прибыли. Заемные средства привлекать выгодней - данный эффект носит название эффекта налоговой экономии.

Налоговый эффект напрямую связан с финансовым рычагом и структурой капитала. Структура капитала, которая устанавливает равновесие между риском и доходом и тем самым повышает рыночную стоимость предприятия при одновременном снижении стоимости источников финансирования его деятельности, как правило, считается оптимальной.

Рассмотрим подробнее эффект финансового рычага. Возможность увеличения чистой рентабельности собственного капитала предприятия путем использования заемных средств, несмотря на то, что последние являются платными, носит название финансового рычага или финансового левереджа. Показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой чистой прибыли собственным капиталом предприятия при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового рычага или финансового левереджа.

Теперь рассмотрим одну из концепций расчета эффекта финансового рычага по формуле:

$$\text{ЭФР} = (1 - T) * (PA - K) * ZK / SK, \quad (3)$$

Где ЭФР - уровень эффекта фин. рычага, в %

ZK - заемный капитал, в д. ед.

SK - собственный капитал, в д. ед. PA - рентабельность активов (Прибыль / Активы *

100%), в %

К - ставка процента по заемному капиталу, в %

Т - ставка налога на прибыль, в относительной величине Величина (1-Т) является составляющей эффекта финансового рычага, это так называемый налоговый корректор, который показывает, в какой степени проявляется эффект финансового рычага в связи с различным уровнем налогообложения прибыли. Он используется в случаях:

- если по различным видам деятельности предприятия установлены дифференцированные ставки налогообложения прибыли
- если по отдельным видам деятельности предприятия используются налоговые льготы
- если дочерние фирмы предприятия осуществляют деятельность в свободных экономических зонах и в странах с более низким уровнем налогообложения прибыли

Данная концепция расчета эффекта финансового рычага позволяет определять оптимальный для предприятия объем привлекаемых заемных средств и выбирать допустимые условия кредитования. В этих случаях, воздействуя на отраслевую или региональную структуру производства (а, соответственно, и на состав прибыли по уровню ее налогообложения), можно, снизив среднюю ставку налогообложения прибыли, повысить воздействие налогового корректора финансового левериджа на его эффект (при прочих равных условиях).

Рассмотрим специфику расчета финансового рычага. Существуют обязательные платежи, относимые на прибыль после налогообложения (или на увеличение убытков):

- проценты по банковскому кредиту, превышающие ставку рефинансирования, увеличенную на коэффициент 1,1
- дивиденды по привилегированным акциям и проценты по облигациям
- налоговые платежи, уплачиваемые за счет прибыли после налогообложения
- штрафные санкции, подлежащие внесению в бюджет, и понесенные за нарушение исполнения договоров и т.д.

$$\text{Таким образом, } \text{ЭФР} = [(1-T) \cdot (PA - ПЗК) - ПЗК'] \cdot ЗК / СК, \quad (4)$$

Где ПЗК - размер процентных платежей по заемному капиталу в пределах ставки рефинансирования, увеличенной на коэффициент 1,1, в %

ПЗК' - размер процентных платежей по заемному капиталу, относимых предприятием на прибыль после налогообложения (или на увеличение убытков), в %.

$$\text{ЭФР} = П \cdot (1-T) / (ОП \cdot (1-T) - ОбПл), \quad (5)$$

Где ОП – операционная прибыль до выплаты налога на прибыль, ден. ед.

ОбПл – обязательные платежи, относимые на прибыль после налогообложения (или на увеличение убытков), ден. ед. **Существуют факторы, оказывающие влияние на формирование оптимальной структуры капитала. Среди них занимает место немаловажный фактор уровня налогообложения прибыли.**

Контрольные вопросы к разделу 1

- 1. Охарактеризуйте взаимосвязь между налоговым бременем, налоговым планированием и финансированием инноваций.**
- 2. Дайте определение понятию налоговых эффектов и их классификацию.**
- 3. Методика анализа и оценки налоговых эффектов при финансировании инноваций.**
- 4. Назовите основные виды налоговых эффектов в налогообложении прибыли.**
- 5. Классификация налоговых льгот.**
- 6. Налоговый эффект при выборе структуры финансирования предприятия.**

2. Анализ расчета налоговых эффектов для предприятия.

Представим результаты расчетов налоговых эффектов для промышленного предприятия. За основу взят плановый бюджет и финансовая отчетность последнего

фискального года. Рассмотрим налоговые эффекты по следующим направлениям:

1. Определение налоговой защиты при инвестиционной деятельности;
2. Определение налогового эффекта и его сравнение при лизинге и кредите;
3. Определение налогового эффекта при выборе формы финансирования предприятия;
4. Определение налогового эффекта при расчете фонда оплаты труда.

Таблица 6. «Исходные данные»

показатели	объем производства	цена с учетом НДС (руб.)	НДС (18%)	цена без НДС
мощность предприятия	500000	3,54	0,54	3,00
Сырье		1,06	0,16	0,90
электроэнергия, коммунальные расходы		0,35	0,05	0,30
заработная плата (штат 30 сотрудников)		0,2		0,20
прочие вне реализационные расходы		0,1	0,02	0,08
логистика, сбыт		0,24	0,04	0,20
проценты по депозиту	12%			
Здание		132160	20160	112000
производственное оборудование		118000	18000	100000
лицензия на срок 3 года		3540	540	3000
транспортное средство (152 л.с.)		5900	900	5000
вклад в УК		50000		50000
долгосрочный кредит банка (на 5 лет, под 16% годовых, погашение со второго года)		45000		
дивиденды в размере 10% от чистой прибыли				

Определение налоговой защиты при инвестиционной деятельности.

Поскольку амортизационные отчисления учитываются как расход, подлежащий вычету из доходов организации при налогообложении, их величина сказывается на сумме налога на прибыль. Чем выше амортизационные отчисления, тем меньше прибыль и соответственно — меньше налог на прибыль. При этом сумма собственных финансовых ресурсов организации возрастает на величину снижения налога.

Этот эффект принято называть налоговой защитой («налоговый щит»). Величина налоговой защиты (НЗ) рассчитывается по формуле (3):

$$НЗ = \text{НормАМ} * Т : 100 \quad (7)$$

Норма амортизации основных средств рассчитывается как процентное отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости основных средств.

Норма амортизации нематериальных активов — это норма амортизации, которая рассчитывается каждым предприятием самостоятельно, исходя из первоначальной стоимости актива и срока его полезного использования.

Таблица 8. «Определение первоначальной стоимости ОС»

Наименование ОС и НМА	Первоначальная стоимость с НДС тыс.руб.	Первоначальная стоимость без учета НДС	срок эксплуатации	Амортизация за год	Амортиз
Здания и сооружения	132160	112000	30	3733	
Оборудование	118000	100000	7	10000	
НМА	3540	3000	3	1000	
Транспортное средство	5900	5000	6	833	
ИТОГО	161660	137000			
НДС входящий к вычету	24660				

Таким образом, рассчитаем налоговую защиту для данного предприятия. Данные сведены в таблицу:

Таблица 9. «Расчет налоговой защиты»

Наименование ОС и НМА	Первоначальная стоимость без учета НДС	срок эксплуатации	Амортизация за год	норма амортизации	налоговая защита (в %)
Здания сооружения	112000	30	3733	3%	0,72
Оборудование	100000	7	10000	10%	2,4
НМА	3000	3	1000	33%	7,92
Транспортное средство	5000	6	833	17%	4,08
ставка налога на прибыль (24%)					
ИТОГО	220000		15566		15,12

Степень налоговой защиты определяется нормативным сроком полезного использования амортизируемых объектов. Чем короче этот срок, тем больше степень налоговой защиты. Выбор организацией нелинейного (ускоренного) метода амортизации усиливает эффект налоговой защиты. Приток дополнительных доходов от ускоренной амортизации имеет место в течение всего амортизационного срока. Однако, реальный инвестиционный выигрыш организации может быть определен лишь путем дисконтирования.

Наибольший выигрыш от эффекта налоговой защиты получают отрасли с высокой фондоемкостью и значительной долей активной части основных средств.

Налоговая защита создаваемая амортизационными отчислениями, увеличивает денежный поток проекта, но ее не учитывают отдельно; её просто «встраивают» в общую оценку на ряду с десятками других специфических притоков и оттоков денежных средств.

Сравнение налогового эффекта при использовании лизинга и кредита для финансирования

Рассмотрим следующую ситуацию. Предприятие желает приобрести станок стоимостью 100 000 руб. Лизингодатель предлагает передать этот станок в лизинг с ежегодной платой 34000 руб., по договору, заключенному на 5 лет. Зная арендную плату (сумму ежегодного лизингового платежа), можно уточнить в банке вопрос о том, сколько нужно ежегодно платить банку, чтобы погасить кредит за пять лет в размере 100 000 руб. под 15% годовых.

1. Расчет размера ежегодного платежа банку, включающего сумму кредита и процентов по нему, а также общей суммы этих платежей за 5 лет.

$$\text{ПКеж} = K \times \text{Кан}, \quad (10)$$

$$\text{ПКеж} = 100\,000 \times 0,29832 = 29\,832 \text{ руб.},$$

где ПКеж — размер ежегодных платежей банку, включающих часть и проценты за кредит;

K — ссуда банка, равная 100 000 руб.;

Кан - коэффициент аннуитета, равный 0,29832 при 15% годовых сроке 5 лет.

За пять лет общая сумма платежей банку составит 149 160 руб., из них 100 000 руб. — ссуда и 49 160 руб. — проценты за кредит. Размер ежегодных платежей лизингодателю составит 34000 руб. за пять лет - 170 000 руб.

Если оценивать только данные цифры, то совершенно ясно, что экономически эффективнее использовать кредитные ресурсы банка для приобретения станка, чем пользоваться услугами лизингодателя, так как сумма ежегодного платежа банку, включающего погашение ссуды и процентов по ней, меньше, чем сумма ежегодного платежа лизингодателю. Однако источником погашения кредита является чистая прибыль предприятия, амортизация и налоговые льготы, в то время как лизинговые платежи полностью включаются в себестоимость продукции. И различия в оценке эффективного использования кредитных ресурсов банка по сравнению с лизингом этим не исчерпываются. Так как если предприятие использует кредитные ресурсы для финансирования инвестиционного проекта, то оно пользуется льготой по налогу на прибыль. Налогооблагаемая прибыль в этом случае уменьшается на сумму предоставленной ссуды для финансирования инвестиционного проекта и процентов, уплаченных по ней. Проценты по ссуде подлежат льготированию по налогу на прибыль до момента введения в эксплуатацию основных средств.

Рассмотрим расчет дополнительного эффекта от лизинга в сравнении с использованием кредитных ресурсов для финансирования проекта. Перед предприятием стоит задача: взять оборудование в аренду на условиях лизинга или купить станок в кредит. Стоимость станка на рынке составляет 100 000 руб. Срок полезного использования оборудования 5 лет. Ежегодная норма амортизации составляет 20%. Процентная ставка за кредитные ресурсы — 15% как для лизингодателя, так и для лизингополучателя. Комиссионное вознаграждение лизингодателю составляет ежегодно 5% от стоимости станка. Договор лизинга заключен на 5 лет. Расчет эффективности лизинга осуществим в следующей последовательности.

I этап. Расчет стоимости лизингового платежа в расчетный год. Расчет размера ежегодного лизингового платежа (без распределения платежа по кварталам года) рассчитаем по формуле:

$$\text{ЛП} = (A + \text{ПК} + \text{КВ}) / T, \quad (11)$$

$$\text{ЛП} = (100000 + 45000 + 25000) / 5 = 34000,$$

где ЛП - размер ежегодного лизингового платежа, руб.;

A — сумма амортизации за весь период использования станка (равна стоимости оборудования, т. е. 100 000 руб.);

ПК - плата за кредитные ресурсы в случае их равномерного погашения за весь срок использования станка под 15% годовых, руб.;

КВ - комиссионное вознаграждение, равное 5% от стоимости станка, или 5000 руб.;

T - срок полезного использования станка, равный 5 годам.

II этап. Расчет размера ежегодного платежа по кредиту банка на покупку станка и процентов по кредиту при условии, что он предоставляется на 5 лет под 15% годовых.

$$\text{ПКеж} = K * \text{Кан}, \quad (12)$$

$$\text{ПКеж} = 100\,000 * 0,29832 = 29\,832 \text{ руб.}$$

Из этой суммы 20 000 руб. относятся на ежегодное погашение ссуды и 9832 руб. — на погашение процентов за кредит.

Предварительный анализ показывает, что ежегодный размер лизингового платежа составляет 34 000 руб., а ежегодный размер платежа по кредиту банка — 29 832 руб., что на 4168 руб. меньше. В этом случае заключение кредитного договора выгоднее, чем лизинг. Кроме того, такой вывод не учитывает и других выгод, связанных с использованием кредитных ресурсов в качестве источника финансирования инвестиционного проекта.

III этап. Расчет возможного прироста прибыли. Платежи по лизингу полностью

включаются в себестоимость ежегодно в сумме 34 000 руб., в то время как при использовании кредита банка в себестоимость включается только сумма амортизации, равная 20 000 руб. В результате ежегодный прирост прибыли за счет этого фактора составит 14 000 руб. (34 000 — 20 000). Учитывая, что данная сумма прибыли подлежит налогообложению по ставке 35%, дополнительная прибыль (Пд) от использования лизинга, остающаяся в распоряжении предприятия, рассчитывается по формуле (14):

$$Пд = (ЛП-А)*(100-35), \quad (13)$$

$$Пд = (34000-20000)*0,65 = 9100р.$$

На эту величину дополнительно увеличивается доход от использования кредита банка по сравнению с лизингом.

IV этап. Расчет налогового эффекта, возникающего у предприятия в связи с тем, что оно использует льготу по налогу на прибыль в части, идущей на погашение кредита банка.

Если использовать кредит для покупки станка, то на эту сумму уменьшается налогооблагаемая прибыль. Она составляет 100000 руб., амортизационные отчисления в расчете на год - 20 000 руб.

Налоговый эффект от этой льготы составит 7000 руб. (20000*35/100) в расчете на год. Таким образом в результате использования кредита у предприятия дополнительно окажется в обороте средств на сумму:

$$36\ 100\ \text{руб.} = (20\ 000 + 9100 + 7000),$$

где 20 000 руб. - сумма ежегодной амортизации,

7000 руб. - налоговый эффект от использования кредита банка для капитальных вложений,

9100 руб. - прирост чистой прибыли в расчете на год вследствие того, что в себестоимость продукции при использовании кредита включается меньше затрат, чем при использовании лизинга.

Учитывая, что размер ежегодного платежа на погашение кредита и процентов по нему составляют сумму, равную 29 832 руб., а дополнительный ежегодный доход равен 36 100 руб., предприятие сможет полностью рассчитаться с банком по кредитному договору, не испытывая финансовых затруднений. Следует принять во внимание остаточную стоимость оборудования, если кредитный договор заключается на срок, меньший, чем срок полезного использования оборудования (в приведенном случае она равна нулю). Это также уменьшает денежный доход от использования кредитов банка по сравнению с лизингом. Однако при использовании кредитных ресурсов стоимость станка принимается на баланс предприятия, и на нее (за вычетом износа) начисляется налог на имущество по ставке 2% годовых. Учитывая, что налог на имущество вносится в бюджет от остаточной стоимости, средний размер ежегодного платежа за период использования имущества можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{Ним} = (К1+Кост)/2 * \text{Ким} / 100, \quad (14)$$

$$\text{Ним} = (100\ 000 + 0)/2 * 2 / 100 = 1\ 000р.,$$

где Ним - ежегодный размер налога на имущество, руб.;

К1 - первоначальная стоимость имущества, равная 100 000 руб.;

Кост - остаточная стоимость имущества, равная 0;

Ким - ставка налога на имущество, равная 2%.

Расчеты по оценке эффективности лизинга по сравнению с кредитом банка приведены в табл.5

Таблица 15. «Расчет сравнительного эффекта реализации инвестиционного проекта с использованием лизинга»

показатели	Сумма (руб.)
1. Общая сумма лизинговых платежей за весь срок действия договора лизинга	170 000

2. Ежегодный размер лизинговых платежей	34 000
3. Ежегодный размер платы за кредитные ресурсы банка на покупку оборудования (возмещение ссуды и процентов по ней)	29 832
4. Ежегодная сумма амортизации, включаемая в себестоимость продукции при условии приобретения оборудования за счет кредита банка	$(100\ 000 * 20 / 100) = 20\ 000$
5. Возможный ежегодный прирост прибыли, если вместо лизинга используется оборудование, приобретенное за счет кредита банка	14 000
6. Сумма кредита, предоставляемая банком на покупку станка	100 000
7. Ежегодная льгота по налогу на прибыль, предоставляемая на погашение кредита согласно кредитному договору	20 000
8. Дополнительно остается в распоряжении предприятия прибыль в связи с налоговыми льготами при использовании кредита для капитальных вложений	$(20\ 000 * 35 / 100) = 7\ 000$
9. Дополнительно остается в распоряжении предприятия прибыль вследствие разницы между суммой лизингового платежа и суммой амортизации в расчете на год	$(14\ 000 * 65 / 100) = 9\ 100$
10. Остаточная стоимость станка за вычетом амортизации, в расчете на год	0
11. Налог на имущество в расчете на год	1 000
Итого дополнительного экономического эффекта при использовании лизинга вместо кредита банка (стр. 3 - стр. 4 - стр. 8 - стр. 9 + стр. 11)	(5 268)

Результаты расчетов показывают, что использовать кредит банка в данном случае выгоднее, чем приобретать оборудование на условиях лизинга. В последнем случае ущерб (потери) предприятия ее за год 5268 руб. Этот вывод правомерен для всех случаев, когда размер ежегодного платежа по договору лизинга превышает сумму ежегодных платежей по кредитному договору и дополнительного (сравнительного) эффекта. При этом в сумму ежегодных платежей включается сумма ежегодного погашения кредита и процентов по нему. То есть если дополнительный эффект от лизинга в сравнении с другими источниками финансирования проектов имеет отрицательное значение, то использование лизинга неэффективно. И наоборот, если дополнительный эффект от лизинга в сравнении с другими источниками финансирования проекта имеет положительное значение, то использование лизинга эффективно.

Расчет налогового эффекта при выборе способа финансирования предприятия.

Для расчета модели воспользуемся исходными данными (таблица 2) и сведем их в отчет о прибылях и убытках предприятия переведенного на упрощенную систему налогообложения. Таким образом, в таблице 6 указаны необходимые показатели для расчета модели.

Таблица 16. «Отчет о прибылях и убытках предприятия с УСН»

Показатель	Сумма
Объем выпуска	500000
Цена, тыс. руб. за тонну	3,54
I. Выручка от реализации	1770000
расходы:	
Сырьё	80847
электроэнергия, коммунальные расходы	26695

заработная плата	100000
Взнос в ПФ (14% от фот)	14000
Списание имущества:	
Здания	13216
Оборудование	59000
НМА	3540
Транспортное средство	2950
представительские расходы (4% от з/п)	4720
Прочие расх. произв.	50000
логистика, сбыт	120000
% по кредиту	7200
Итого расходы:	482168
Финансовый результат	1287832
1 вар: единый налог по УСН (6%)	106200
2 вар: единый налог по УСН (15%)	193175
выплата налога в бюджет по 1 вар	92200
выплата налога в бюджет по 2 вар	193175

Предположим, что предприятие, имеющее в структуре капитала долговые обязательства, улучшило за отчетный период свои финансовые показатели — его показатель *EBIT* вырос на 10% (табл.7). Для расчета необходимо определить состав переменных и постоянных затрат (табл.7). В данной задаче в состав переменных затрат войдут такие затраты, как сырьё; электроэнергия и коммунальные расходы; заработная плата и прочие производственные расходы (табл.6). А в состав постоянных затрат войдут проценты по кредиту; списание имущества (амортизация) и логистика и сбыт.

Таблица 17. «Данные для расчета модели»

показатель	базовые значения	Увеличение на 10%
Выручка от реализации	1770000	1947000
Переменные затраты	257542	283297
Постоянные затраты	205906	226496,6
Балансовая прибыль	1306552	1437207
% платежи (I)	25920	7200
Налогооблагаемая прибыль	1280632	1430007
Налог единый (6%)	78393	86232
Налог единый (15%)	192095	214501
РА=	14	15
К=	0,16	0,16
ЭФР1=	11	13
ЭФР2=	10	11

Расчет производится по формуле:

$$\text{ЭФР}=(1-T)*(РА-K)*ЗК/СК, \text{ где}$$

ЭФР - уровень эффекта фин. рычага, в %

ЗК - заемный капитал, в д. ед. (45000 – табл.2).

СК - собственный капитал, в д. ед. (50000 – табл.2).РА - рентабельность активов ($\Pi/A*100\%$, где А - величина активов, т.е. ЗК+СК), в %;

К - ставка процента по заемному капиталу, в % (16% - табл.2)

Т - ставка налога на прибыль, в относительной величине (15% и 6% - табл.7).

Таким образом, в результате расчетов, уровень эффекта финансового рычага (ЭФР1) увеличился на 2 %, при ставке налога 6%, и показатель ЭФР2 увеличился на 1%, при ставке налога 15%. Как видно из расчетов выплата налога по ставке 6% выгоднее.

Налоговый эффект в данном случае это процент по кредиту, который в определенных рамках можно включать в затраты производства, тем самым уменьшая налогооблагаемую прибыль, т.е:

$$Нэ = \%ставка \cdot (1 - Т), \quad (18)$$

$$Нэ1 = 0,16 \cdot (1 - 0,06) = 0,15 \text{ (15\%)}; \quad Нэ2 = 0,16 \cdot (1 - 0,15) = 0,13 \text{ (13\%)}$$

Расчет налогового эффекта по налогам от фонда оплаты труда. Налоговая экономия

Рассмотрим оптимизационные решения по увеличению фонда оплаты труда с минимальными налоговыми издержками. В таблице 6 представлены расчетные показатели при традиционной системе налогообложения.

Таблица 19. «Расчетные показатели»

Наименование показателей	Руб.
Фонд оплаты труда (ФОТ)	100000
Взносы в ПФР (14%)	14000
ЕСН (26% уменьшенные на сумму отчислений ПФР)	12000
НДФЛ (13%)	13000
Взносы в ФСС и (0,2%)	200
Итого отчислений в бюджет	39200

Таким образом, начисляя каждые 100000 руб. зарплаты, данное предприятие (ООО «А») обязано перечислить в бюджет 39200 (или 39,2 % от фот). Для решения данной задачи использовался такой инструмент как льготный режим упрощенной системы налогообложения.

Рассмотрим одну из схем налоговой экономии. Для разрешения проблемы предполагается создание некой компании (назовем её ООО «Б»), которая будет предоставлять работников в аренду (аутсорсинг) и обслуживание предприятия (организация продаж, таможенное оформление, транспортные услуги, услуги по погрузке/разгрузке товаров и т.д.), а трудовой коллектив новой компании будут составлять те специалисты, ФОТ которых необходимо легализовать. По прежнему сохраняется возможность заключения с работником договоров о материальной ответственности. ООО «Б» будет выставить счета ООО «А», за оказанные услуги. Характер услуг будет полностью соответствовать тем функциям, которые выполняются специалистами. Это реальная деятельность и факт оказания услуг подтверждается отчетами исполнителя.

ООО «Б» переводится на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка 15%. Учитывая, что совокупный доход у ООО «Б» не формируется, предприятие будет уплачивать минимальный налог – 1% от оборота. Финансовый план ООО «Б» построен таким образом, что прибыль предприятия в полном объеме расходуется на выплату заработной платы и оплату налогов. Выплата заработной платы, размер которой будет составлять около 70% от оборота, в структуре затрат доминирует, оставшиеся средства идут на уплату минимального единого налога (1% от дохода), уплату взносов в ПФР – 14% от фот, налога на доходы физических лиц – 13% от фот.

Таблица 20. «Состав затрат»

Наименование оптимизируемых показателей	Руб.
Фонд оплаты труда (ФОТ)	100000
Взносы в ПФР (14%)	14000
ЕСН (26% уменьшенные на сумму отчислений ПФР)	Не начисляется
НДФЛ (13%)	13000
Взносы в ФСС (0,2%)	200
Единый минимальный налог (1%)	1272

Итого отчислений в бюджет:	28472
----------------------------	-------

Таким образом, начисляя каждые 100000 руб. зарплаты, ООО «А», обязано перечислить в бюджет 28472 руб. (или 28,5 % от фот), что на 10 728 руб. меньше чем в исходном случае (39200 – 28472).

Теперь рассчитаем экономический эффект. Налоги от ФОТ: оптимизационный эффект по «зарплатным» налогам составляет до 27,3% от суммы налоговых платежей от ФОТ. В таблице 10 представлен расчет налогового эффекта по налогам от ФОТ.

Таблица 21. «Налоговый эффект»

Наименование оптимизируемых показателей	До оптимизации	После оптимизации	эффект	
			Руб.	%
Фонд оплаты труда (фот)	100000	100000	-	-
Взносы в ПФР (14%)	14000	14000	0	0
ЕСН (26% уменьшенные на сумму отчислений ПФР)	12000	Не начисляется	12000	100
НДФЛ (13%)	13000	13000	0	0
Взносы в ФСС (0,2%)	200	200	0	0
Единый минимальный налог (1%)	-	1272	0	0
Итого налогов:	39200	28472	10728	27,3

$$\text{налоговый_эффект} = \frac{10728}{39200} * 100\% = 27,3\%$$

Дивидендная схема.

Рассмотрим третий вариант. Для повышения показателя эффективности предлагается усилить схему путем перевода части заработной платы в дивиденды. Часть работников (высокооплачиваемый персонал) становится учредителями ООО «Б», т.е. переводится в партнеры, между которыми делится чистая прибыль общества. Подобная практика является стандартом в иностранных корпорациях, позволяет не только оптимизировать налоги, но и заинтересовать персонал в повышении показателя прибыльности бизнеса. В соответствии с действующим законодательством, учредители не несут какой-либо ответственности по долгам общества, рискуют только первоначальными вкладами (рис.6).

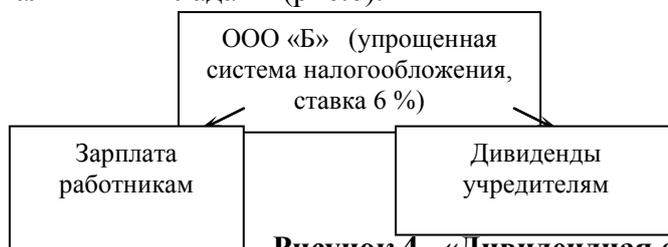


Рисунок 4. «Дивидендная схема»

Минусом схемы является возможная негативная оценка работников необходимости личного участия в ООО «Б», однако экономический эффект при использовании предложенной схемы наиболее качественный. Вводить в состав участников рекомендуется только ведущих специалистов.

Наиболее интересные возможности в легализации доходов представляются законодателем для налогоплательщиков, перешедших на УСНО и выбравших объектом налогообложения доходы. В этом случае ставка единого налога 6%, однако, при его расчете НК в статье 346.21 устанавливает два вида вычета, уменьшающих сумму налога:

- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (до 50% от начисленной суммы налога);
- Уплачиваемые за свой счет суммы пособий по временной нетрудоспособности. Таким образом, с учетом вычета, сумму единого налога, уплачиваемого по ставке 6%, можно сократить максимально до 3% (табл.11). При определенном соотношении дохода предприятия и фонда оплаты труда сумма налогового бремени предприятия в целом не превысит 6%, с учетом производимых выплат в Пенсионный фонд. В таблице 11 приведены расчеты этого оптимального соотношения.

Таблица 22. «Расчет оптимального соотношения ФОТ и дохода»

Показатель	Величина (у.е.)
Фонд оплаты труда	x
Отчисления в ПФ от фот (14%)	0,14x
Сумма дохода за отчетный период	100
Сумма единого начисленного налога (6% от дохода)	6
Максимальная сумма вычета (50% от единого налога)	3

Таким образом, оптимальная сумма отчислений ПФР должна быть равна максимальному вычету:

$$0,14x = 3$$

$$x = \frac{3}{0,14}$$

$$x = 21,4 \text{ у.е.}$$

Таким образом, если предприниматель зарабатывает 100 у.е. и тратит на выплату зарплаты 21,4 у. е., то выплаты в бюджет минимальны. Нетрудно найти процентное соотношение оптимального ФОТ и дохода, оно составляет 21,4%. Для наглядности данная система представлена на рисунке 7.

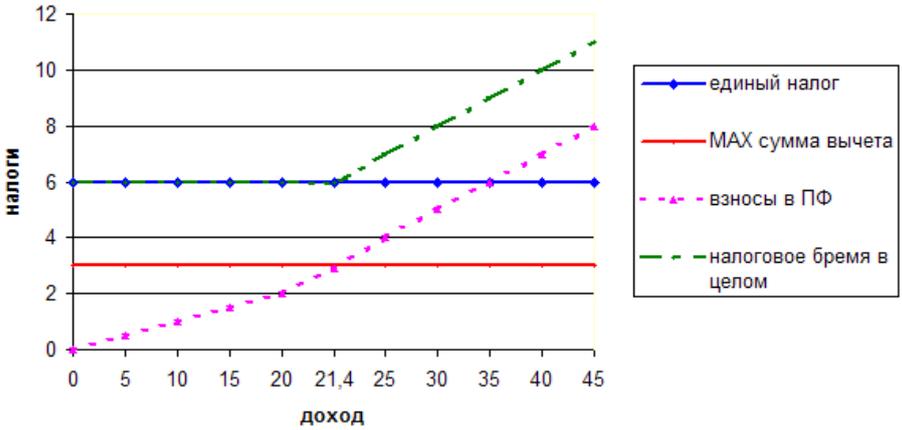


Рисунок 5. «Соотношение оптимального ФОТ и дохода»

Таким образом в таблице 12 приведены следующие расчеты:

Таблица 23. «Дивидендная схема»

Наименование показателей	Зарплата (руб.)	Дивиденды (руб.)
Фонд оплаты труда		100000
Единый налог (3%)		3000

Распределение дохода	27200	69800
Налоги, в том числе:		12700
Взносы в ПФР (14%)	2996	
НДФЛ (13%; 6 %)	2782	3900
Взносы в ФСС от НсиЗП (0,2%)	43	
Итого в бюджет:	5821	3900

Таблица 24. «Состав затрат ООО»

Затраты	Сумма (руб.)
1. Зарплата	21400
2. Дивиденды	65000
3. Налоги, в том числе:	12700
3.1. Единый налог	3000
3.2. Налоги от зарплаты	5821
3.3. Налог от дивидендов	3900
4. Накладные расходы	879

На рисунке 8 представлена диаграмма распределения расходов ООО:

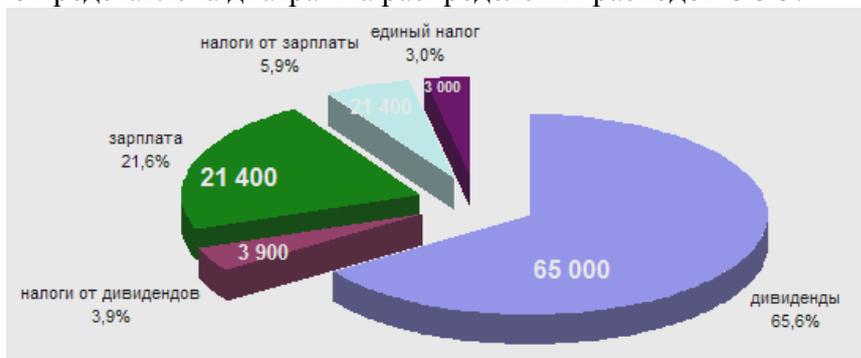


Рисунок 6. «Диаграмма распределения расходов ООО»

Далее представлен расчет налогового эффекта (табл. 14).

Таблица 25. «Расчет налогового эффекта»

Наименование показателей	До оптимизации	После оптимизации	Эффект	
			Руб.	%
Фонд оплаты труда	100000	100000	-	-
Взносы в ПФР	14000	2996	11004	79
ЕСН уменьшенный на сумму отчислений в ПФ	12000	Не начисляется	12000	100
НДФЛ	13000	2782	10218	79
Взносы в ФСС	200	43	157	79
Единый налог	-	3000	(3000)	-
Итого налогов:	39200	8821	30379	77

Так как, при использовании дивидендных схем прибыль, распределяемую на дивиденды, зарабатывают те компании, которые перешли на УСН, то в такой ситуации сумма налогов, уплаченных с прибыли, которая будет распределена на дивиденды, снизится и схема станет ещё более эффективной.

Определение налогового бюджета

В результате проведенной работы были выявлены следующие виды налоговых эффектов, встречающихся в различных сферах экономической и

финансовой деятельности предприятий: налоговые льготы, налоговые щиты и налоговая экономия. Так же был определен налоговый бюджет по видам налогов. Таким образом, произведенные расчеты по главе, по полученным результатам представлены в сводной таблице:

Таблица 26. «Налоговый бюджет предприятия»

Виды налогов и отчислений	До оптимизации (ставка в %)	Поле оптимизации (ставка в %)	
Налог на добавленную стоимость (НДС)	18%	1%	3%
Налог на имущество (НИ)	2%		
Налог на прибыль (НП)	24%		
Единый социальный налог (ЕСН)	26%	-	-
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13%	13%	13%
Отчисления в Пенсионный фонд	14%	14%	14%
Отчисления в Фонд социального страхования	0,2%	0,2%	0,2%
Итого налоговая нагрузка на предприятие:	97,2%	28,2%	30,2%

Как видно из таблицы, налоговое планирование имеет смысл проводить в целях минимизации налоговой нагрузки на предприятие.

Таблица 27. «Налоговая экономия»

Показатель	Сумма (руб.)	Результат	Эффект
налоговый эффект при использовании лизинга вместо кредита банка	7000	положительный	экономия
налоговый эффект по налогам от фонда оплаты труда	10728	положительный	экономия
налоговый эффект от использования дивидендной схемы	30379	положительный	экономия
налоговый эффект при выборе формы финансирования предприятия	13830	положительный	экономия

Как видно из сводной таблицы, при расчете налогового эффекта с использованием лизинга вместо кредита банка, дополнительно остается в распоряжении предприятия прибыль в связи с налоговыми льготами при использовании кредита для капитальных вложений, поэтому данный налоговый эффект будет выражен в виде налоговой экономии. Но не смотря на это всё же выяснилось, что предприятию выгоднее взять кредит в банке, чем приобретать оборудование на условиях лизинга, так как в последнем случае предприятие несет убытки.

При оптимизации фонда оплаты труда налоговый эффект составил 10728 руб., а при использовании дивидендной схемы эффект увеличился до 30379 руб. Схема станет ещё более эффективной при снижении прибыли распределяемой на дивиденды, в результате уменьшения суммы уплачиваемых налогов.

Рассмотрим подробнее определение налогового эффекта при выборе формы финансирования предприятия. Было рассчитано два уровня финансового рычага при ставке налога 6% и 15%. В результате расчетов, уровень эффекта финансового рычага (ЭФР1) увеличился на 2 %, при ставке налога 6%, и показатель ЭФР2 увеличился на 1%,

при ставке налога 15%. Налоговый эффект в первом варианте составил 15%, а во втором – 13%. В данном случае первый вариант выплаты налога в бюджет выгоднее.

Амортизационные отчисления учитываются как расход, подлежащий вычету из доходов организации при налогообложении, их величина сказывается на сумме налога на прибыль. Чем выше амортизационные отчисления, тем меньше прибыль и соответственно — меньше налог на прибыль. При этом сумма собственных финансовых ресурсов организации возрастает на величину снижения налога. Этот эффект является налоговой защитой, создаваемой амортизационными отчислениями; она увеличивает денежный поток проекта, но ее не учитывают отдельно; её просто «встраивают» в общую оценку наряду с десятками других специфических притоков и оттоков денежных средств.

3. Самостоятельная (проектная) работа

Рассмотрите и оцените налоговые эффекты для следующих ситуаций:

1. Определите суммарную налоговую защиту при инвестиционной деятельности; При условии, что объем производства (мощность предприятия), указанная в таблице 9 «Исходные данные» будет :
А) уменьшена на 10%
Б) увеличена на 10%
2. Определите налоговые эффекты при лизинге и кредите, если ставка кредитования равна 18% годовых;
3. Определите налоговые эффекты при выборе способа финансирования предприятия так же как в п.1.;
4. Определение налогового эффекта при расчете фонда оплаты труда, если его размер вырос на 10%.
5. Составьте налоговый бюджет предприятия для всех рассмотренных случаев. Сделайте выводы о налоговой нагрузке и дайте рекомендации для обеспечения налоговой экономии.

VII. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ДЕКЛАРАЦИЯ.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 3 и раздела V «Налоговая декларация и налоговый контроль» НК РФ

Вопросы по теме «Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых органов. Налоговый контроль. Декларация», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Основные права и обязанности налогоплательщика.
2. Основные права и обязанности налоговых органов.
3. Формы налогового контроля. Основные законодательные акты и нормативные документы.

Вопросы по теме «Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых органов. Налоговый контроль. Декларация» для самостоятельного изучения.

1. Что такое налоговая декларация?
2. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?
3. Каковы формы проведения налогового контроля?
4. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
5. Имеют ли налоговые органы право изымать документацию по исчислению налогов?
6. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
7. Какова структура налоговых органов?
8. Какие документы организация представляет для постановки на учет?
9. Какое значение имеет Единый государственный реестр

налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?

10. Каков порядок проведения камеральной проверки?
11. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
12. В каких случаях должностные лица налоговых органов производят выемку документов?
13. Кто и в каком порядке осуществляет экспертизу при проведении выездных налоговых проверок?
14. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?
15. В какие сроки руководитель налогового органа выносит решение по результатам рассмотрения материалов проверки?
16. Какие суды рассматривают дела о возникновении налоговых санкций?
17. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
18. Какие обстоятельства считаются смягчающими ответственность при совершении налогового правонарушения?
19. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
20. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?
21. Какие штрафы взимаются за неуплату или неполную уплату сумм налога?

Задачи по теме «Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых органов. Налоговый контроль. Декларация» для самостоятельного решения.

Задача 35. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 30 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 20 тыс. руб.;
- транспортный налог — 2 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 11%.

Задача 36. ООО не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

Задача 37. При проверке установлено, что организация за 2007 г. недоплатила налоги:

- НДС - 55 тыс. руб.;
- на имущество организаций — 20 тыс., руб.;

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС — 20 января 2008 г., налог на имущество — 30 марта 2008 г. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2008 г. взысканы денежные средства в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России — 11%.

Задача 38. При проверке налоговыми органами 25 апреля 2007 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений:

открытие банком счета индивидуальному предпринимателю 10 февраля 2007 г. без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета организации 12 марта 2007 г.;

не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 15 апреля 2007 г.

Рассчитайте штрафные санкции.

Задача 39. В 2007 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2005 г. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и девять месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2005 г. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного периода?

Тест по теме «Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых органов. Налоговый контроль. Декларация», подлежащие рассмотрению на практических занятиях.

1. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

2. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

3. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

- а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;
- б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
- в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн. руб.;
- г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

4. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

5. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- а) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

6. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

7. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;

г) по почте или лично налогоплательщиком.

8. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

а) обязан;

б) обязан, по просьбе налогоплательщика;

в) обязан, в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;

г) обязан, в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

9. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста;

б) с восемнадцатилетнего возраста;

в) с момента получения дохода;

г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

10. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

11. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

а) не позднее 10 дней;

б) в течение 5 дней;

в) в течение 3 дней;

г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

12. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

а) в пятидневный срок со дня осуществления действия;

б) в десятидневный срок со дня осуществления действия;

в) в пятидневный срок — по счетам организаций и в десятидневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;

г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

13. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;

б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;

в) запрос налогового органа не является мотивированным;

г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

14. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

а) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора

в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;

г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

15. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

а) юридический адрес собственника имущества;

б) порт приписки или место государственной регистрации;

в) место осуществления деятельности;

г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

16. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;

в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;

г) включая год проведения проверки.

17. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;

г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

18. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

19. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

20. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) Допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

21. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

22. Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

23. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

24. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

25. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;
- б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

26. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;

- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

27. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

28. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

29. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля над его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

30. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

31. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

32. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- г) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

33. Налог за счет имущества налогоплательщика — физического лица взыскивается в отношении:

- а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных

бумаг, легкового транспорта;

б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;

в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;

г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей

34. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды являются:

а) Министерство финансов Российской Федерации;

б) органы соответствующих внебюджетных фондов;

в) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная служба по налогам и сборам;

г) Федеральная налоговая служба.