

Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»

**Методические рекомендации
по выполнению практических работ
по
дисциплине «Налоги и налогообложение»**

для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
(учебный план 2023г.)

Челябинск, 2023

АКТ СОГЛАСОВАНИЯ

на методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены для студентов очной формы обучения специальности среднего профессионального образования **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**, разработанные преподавателем ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж» Шафигиной Р.И.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены для студентов очной формы обучения, в соответствии с программой дисциплины «Налоги и налогообложение» по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Методические рекомендации предусматривают систематизацию, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов, овладение практическими навыками работы с нормативной и справочной литературой, развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности, формирование самостоятельности профессионального мышления.

Методические рекомендации по выполнению практических работ могут быть использованы в общеобразовательных учреждениях СПО для студентов очной и заочной форм обучения специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Главный бухгалтер ООО Пусконаладочная
компания «Сатуралэлектромонтаж»
 М.А. Дмитриева/


ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Практические занятия являются важным элементом междисциплинарного курса. В процессе выполнения практических работ обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

Методические рекомендации предназначены для организации выполнения практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Программой дисциплины предусмотрено выполнение 12 практических работ, направленных **на формирование элементов следующих компетенций:**

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

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

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

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

В результате усвоения УД студент должен уметь :

- определять необходимые источники информации;
 - Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
 - определять виды и порядок налогообложения;
 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации
 - выделять элементы налогообложения;
 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
 - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
 - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.
- В результате освоения УД студент должен знать:
- Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;
 - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
 - виды и порядок налогообложения;
 - систему налогов Российской Федерации;
 - элементы налогообложения;
 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

–оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
–аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
–порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»	ЛР 4
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности(при наличии)	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР 15

Описание каждой практической работы содержит номер, название и цель работы, формируемые в процессе выполнения работы знания, умения и элементы компетенций, теоретическое изложение необходимого материала (при необходимости примеры выполнения заданий), варианты заданий, описание алгоритма выполнения работы и контрольные вопросы (с целью выявить и устранить недочеты в освоении материала).

Для получения дополнительной, более подробной информации по основным вопросам учебной дисциплины в конце методических рекомендаций приведен перечень информационных источников.

Отчеты студентов по практическим работам должны содержать номер, название и цель работы, выполненные задания и их результаты, ответы на контрольные вопросы и выводы по проделанной работе.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

№	Тема практической работы	Кол-во часов
1	Порядок проведения камеральной налоговой проверки	2
2	Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2
3	Расчет налога на добавленную стоимость.	2
4	Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.	2
5	Расчет налога на прибыль	2
6	Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета	2
7	Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.	2
8	Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.	2
9	Расчет налога на имущество организации.	2
10	Расчет земельного налога по различным категориям земли.	2
11	Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий	2
12	Расчет налоговой нагрузки при применении специальных налоговых режимов	2
	ИТОГО	24

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценка	Профессиональные компетенции (ПК)	Общие компетенции (ОК)	Отчётность
"отлично"	Работа выполнена на профессиональном уровне. Все задания выполнены правильно (допускаются негрубые неточности). Студент свободно владеет методами и приёмами статистического исследования. Правильно проведено регистровое наблюдение, осуществлён контроль и обработка материалов наблюдения; выполнены расчёты статистических показателей и сформированы выводы.	Выбирает типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивает их эффективность и качество. Принимает решения в стандартных и нестандартных ситуациях. Осуществляет поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач. Владеет информационной культурой, анализирует	Работа сдана в полном объёме и в установленный срок

	Графики выполнены грамотно и аккуратно. Проведён анализ в полном объёме и сделан вывод.	и оценивает информацию с использованием информационно-коммуникативных технологий.	
"хорошо"	Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Решения доведены до конца, но допущена ошибка или описка вычислительного характера. Допускается 1-2 фактические ошибки. Не совсем аккуратно выполнено графическое изображение. Проведён анализ, но содержит неточности	Студент недостаточно чётко организовал собственную деятельность, неудачно выбрал способы вычисления поставленных заданий	Работа выполнена или недостаточно полно, или с небольшими доработками в установленный срок
"удовлетворительно"	Уровень выполненной работы недостаточно высок. Правильно выполнено только часть заданий. Графическое изображение выполнено неаккуратно, или не выполнено. Не проведён комплексный анализ или анализ проведён не в полном объёме и нет выводов	С трудом организовал свою собственную деятельность. Информационный материал недостаточно полно представлен, допущены вычислительные и аналитические ошибки	Работа оформлена недостаточно полно и аккуратно. Не выполнены все задания и работа сдана на проверку с запозданием сроков
"неудовлетворительно"	Работа выполнена на низком уровне. Допущены ошибки в информационном обеспечении анализа, в вычислении показателей, представленных в таблице. Допущены грубые ошибки в проведении анализа или его отсутствие. Нет графического изображения и анализа данных.	Много вычислительных ошибок, неясность и примитивность изложения делают задания трудными для восприятия. Работа выполнена очень неаккуратно и не в полном объёме	В работе выполнена незначительная часть заданий. Работа сдана с большим запозданием

Практическая работа №1

«Порядок проведения камеральной налоговой проверки»

Цель – ознакомиться с видами налогового контроля, акцентируя внимание на камеральной налоговой проверке

Знания (актуализация:)

- систему налогов Российской Федерации;
- Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология;

Умения-

- определять необходимые источники информации;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации

Ход работы:

1) **Ознакомьтесь с материалом.**

Что такое камеральная проверка?

Камеральная налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

Порядок и сроки проведения камеральной проверки

Порядок проведения камеральной проверки установлен статьей 88 НК РФ.

Камеральная проверка начинается после того, как налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию или расчет. Для начала проверки не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа или разрешения налогоплательщика.

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется.

Камеральная проверка проводится в течение 3-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.

Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию.

В каких случаях направляется требование о представлении пояснений или внесении изменений в декларацию?

Если в ходе камеральной проверки налоговый инспектор выявил ошибки, расхождения или несоответствие сведений, он направляет налогоплательщику требование представить пояснения и/или внести изменения в налоговую декларацию (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Порядок представления пояснений:

Пояснения к налоговой декларации можно представить в письменном виде лично, почтовым отправлением либо по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной подписи. Пояснения необходимо представить в течение 5 рабочих дней со дня получения требования о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Порядок внесения изменений в декларацию

Внесение изменений в декларацию осуществляется путем подачи уточненной декларации.

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях:

- заявлена сумма НДС к возмещению;
- заявлены льготы;
- отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного; товарищества.

Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки:

- Истребование документов у налогоплательщика (в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, статья 93 НК РФ)
- Истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц (статья 93.1 НК РФ)
- Допрос свидетелей (статья 90 НК РФ)
- Проведение экспертизы (статья 95 НК РФ)
- Участие переводчика, эксперта (статья 95, 97 НК РФ)
- Осмотр документов и предметов (с согласия налогоплательщика) (статьи 91, 92 НК РФ)

Оформление результатов камеральной проверки:

1) Нарушения не выявлены:

- камеральная проверка автоматически завершается. Сообщение налоговым органом налогоплательщику об отсутствии нарушений и окончании камеральной проверки законодательством не предусмотрено.

2) Выявлены нарушения:

- в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со ст.100 НК РФ;
- акт не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику;
- налогоплательщик в течение 1 месяца вправе подать возражения на акт камеральной проверки;
- в течение 10 рабочих дней после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

! Налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

! В отдельных случаях руководитель может принять решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки (не более одного месяца) и проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

!

2) Письменно ответьте на следующие вопросы:

- Что такое камеральная налоговая проверка?
- Опишите порядок проведения налоговой проверки
- Какие дополнительные мероприятия налогового контроля могут быть проведены в ходе камеральной налоговой проверки?
- Как вы понимаете понятие «истребование документов»?
- Что такое уточненная налоговая декларация и в каких случаях она подается в налоговый орган?

Практическое занятие № 2

Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Цель – научиться определять сумму недоимки, штрафов и пени за налоговые правонарушения..

Знания (актуализация:)

порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

– *виды и порядок налогообложения.*

Умения:

– *выделять элементы налогообложения;*

– *определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;*

– *оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;*

Ход работы:

Решите задачи:

Задача № 1

Одинокий отец, воспитывающий двух несовершеннолетних детей 7 и 10 лет, инвалид 2 группы, продал трех комнатную квартиру, находящуюся в его собственности менее 3-х лет, за 2000000 рублей.

1. Какие налоговые вычеты ему положены?
2. Посчитайте сумму налоговых вычетов.

Задача 2.

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача № 3.

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Задача № 4

Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.

Задача № 5

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Практическое занятие № 3

Расчет налога на добавленную стоимость.

Цель – научиться определять сумму налога на добавленную стоимость, составлять счет-фактуру, книгу продаж и книгу покупок.

Знания (актуализация:)

- классификацию налогов РФ;
- понятие косвенного налогообложения РФ;
- методику расчета НДС;

Умение :

- рассчитывать НДС.

Ход работы:

1. Ознакомьтесь с предложенным материалом.

Сущность НДС

Налог на добавленную *стоимость* - это косвенный налог. Как следует из его названия, этим налогом облагается добавленная *стоимость*. Рассмотрим пример, который иллюстрирует особенности применения *НДС*.

Предположим, мы - ООО "Разработчик" покупаем партию бумаги. *Стоимость* выбранной бумаги, по прайс-листу поставщика, составляет 1000 рублей без *НДС*. Ставка *НДС* в нашем случае составляет 18%, это значит, что купить эту бумагу мы сможем лишь за 1180 рублей. Нас такая цена устраивает, мы приобретаем бумагу и делаем в учете следующие записи:

Д10 К60 1000 руб. - оприходована на склад бумага

Д19 К60 180 руб. - отражен НДС по приобретенным материалам

Итак, мы отразили приобретенные материалы и *НДС* на отдельных счетах. Чуть позже мы к ним вернемся, а сейчас, посмотрим, что делает наш поставщик. Для начала он учитывает реализацию товаров такой бухгалтерской записью:

Д62 К90 1180 руб. - отражен доход от реализации товаров

Д90 К68 180 руб. - отражена задолженность по НДС перед бюджетом

Подробности о реализации товаров и услуг мы обсудим в одной из следующих лекций. Здесь лишь отметим, что для реализации товаров и услуг используется счет 90 "Продажи". По дебету этого счета накапливаются *расходы*, связанные с реализацией (себестоимость продукции, налоги), а по кредиту - *доходы*.

Надо отметить, что в случае с уплатой *НДС* (так же, как и во многих других случаях) действует вышеописанный принцип начислений. То есть - обязанность по уплате налога возникает не тогда, когда организация получила деньги за проданные товары, а тогда, когда имел *место* факт реализации товаров.

Сейчас, скорее всего, у вас возникнет закономерный вопрос о том, почему налог, который мы учитываем на счете 19, задолжал бюджету наш поставщик. Эта, на первый

взгляд, странная операция станет понятной вам немного позже. Продолжим рассмотрение примера. Предположим, наше ООО "Разработчик" использовало бумагу для производства, скажем, визитных карточек. Например, выполнило крупный заказ и истратило на него всю бумагу. *Стоимость* визитных карточек составила 1500 рублей без НДС, а НДС, соответственно, 270 рублей ($1500 \cdot 18\% = 270$). В итоге мы выставляем нашему покупателю счет на сумму 1770 рублей. Мы отражаем продажу визиток такой проводкой:

Д62 К90 1770 руб. - отражен доход от реализации товаров

Д90 К68 270 руб. - отражена задолженность по НДС перед бюджетом.

А теперь начинается самое интересное. Напомним, что на 19 счете мы храним НДС, который мы "купили" у нашего поставщика, покупая у него бумагу. Сделаем такую бухгалтерскую запись:

Д68 К19 180 руб. Принят к зачету НДС

Этот НДС, как вы понимаете, вычитается из НДС, начисленного нами при продаже, в итоге мы должны бюджету 90 рублей НДС ($270 - 180 = 90$).

То есть, в итоге, *по* этим двум операциям (покупка бумаги за 1000 рублей, с НДС 180 рублей и *продажа* визиток за 1500 рублей, НДС 270 рублей) мы остались должны бюджету 90 рублей. Вспомним, что наш поставщик заплатил в бюджет 180 рублей НДС, который он получил от нас после того, как продал нам бумагу.

Проследим схему уплаты НДС. Поставщик продает нам бумагу и остается должен бюджету 180 рублей. Мы делаем из этой бумаги визитные карточки и, после продажи их за 1500 рублей оказываемся должны бюджету 270 рублей. Но НДС не случайно так называется. Мы платим налог лишь с той стоимости, которую мы добавили, которую мы сами создали. То есть - ранее бумага стоила 1000 рублей, мы обработали эту бумагу (напечатали визитные карточки на листах, разрезали листы, упаковали) и продаем за 1500 рублей. Мы добавили к *первоначальной стоимости* бумаги еще 500 рублей и платим налог именно с них.

Получается, что налог, который мы оплачиваем при покупке бумаги, переводит в бюджет наш поставщик, а налог, который оплачивает при покупке наш *покупатель*, платим уже мы. Бюджет получает НДС частями - *по мере* накопления добавленной стоимости. А конечным плательщиком НДС является конечный потребитель продукта. Например, физические лица, которые приобретают товары и услуги.

В итоге можно сказать, что суть НДС заключается в том, что вы платите в бюджет разницу между НДС, который вы заплатили сами и НДС, который начислен на проданные вами товары.

Особенности исчисления НДС

Для того чтобы можно было принять к зачету "входящий" НДС нужно выполнение нескольких условий. Во-первых, у вас должна быть *счет-фактура*. Во-вторых, ценности, НДС по которым вы хотите зачесть, должны быть приняты к учету.

Счет-фактура - это специальный документ, который выписывает *продавец* товара. Так как *счет-фактура* является документом, на основании которого осуществляется зачет НДС, вы можете ожидать, что налоговая инспекция проявит особый интерес к правильности заполнения счетов-фактур и к правильности ведения учета этих документов. В счете-фактуре, кроме информации о продавце, покупателе и другой подобной, содержится *информация* об НДС, в частности, о сумме налога и о налоговой ставке.

Полученные и выданные счета-фактуры нужно учитывать в журналах полученных и выданных счетов-фактур. Это требование указано в п. 3 ст. 169 НК РФ. Кроме того, *покупатель* должен регистрировать счета-фактуры в *книге покупок*, а *продавец* - в *книге продаж*.

Форму счета фактуры, а так же другие полезные материалы *по НДС* вы можете найти в Постановлении Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 "О формах и правилах

заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах *по* налогу на добавленную *стоимость*".

Если говорить о ставках *НДС*, то НК РФ предусматривает три ставки.

1. реализация со ставкой *НДС* 0%, то есть - реализация вовсе без *НДС*. К товарам и услугам, реализация которых не облагается *НДС*, относятся, например, товары, работы и услуги в области космической деятельности, товары и услуги для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами.

2. существует ставка *НДС* в размере 10%. Ей облагаются, например, продукты питания, товары для детей - списки продуктов содержатся в НК РФ, периодические печатные издания и некоторые другие товары и услуги.

3. основной ставкой *НДС* в настоящий момент является 18%. Всё, что не попадает по ставку 0% или 10% облагается 18%-м*НДС*.

Организация составляет налоговую декларацию *по НДС*, сдает ее в налоговую инспекцию, обычно - ежеквартально, и тогда же происходит уплата *НДС* - *по безналичному расчету*:

Д68 К51 - уплачен *НДС*

Бухгалтерские записи по учету НДС

Систематизируем сведения о бухгалтерских записях, которые применяются при учете *НДС* при продаже и при покупке товаров и услуг.

В таблице 1__приведены бухгалтерские записи, которые производятся у покупателя при покупке товаров с *НДС*.

Таблица 1. Бухгалтерские записи по учету НДС при покупке товаров			
Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Д	К
Оприходованы на склад материалы от поставщика	Накладная, счет, договор	10	60
Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура	19	60
Принят к зачету НДС по оприходованным товарам	Счет-фактура	68	19

В таблице 2 систематизированы бухгалтерские записи *по* учету *НДС* при продаже товаров

Таблица 2. Бухгалтерские записи по учету НДС при продаже товаров			
Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Д	К
Отражен доход от реализации товаров	Накладная, счет, договор	62	90
Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет	Счет-фактура	90	68
Уплачен НДС	Налоговая декларация, выписка банка	68	51

Напомним, что основанием для вычета *НДС* является *счет-фактура*. Налоговые органы с особой тщательностью проверяют счета-фактуры, *НДС*, отраженный в которых, принимается к зачету. Основанием для отказа в вычете *НДС* может быть любая, на первый взгляд, не особенно важная, деталь. Поэтому счета-фактуры следует проверять с особой тщательностью.

Важные документы

- Счета-фактуры выданные и полученные
- Книга регистрации счетов-фактур

- Книга покупок
- Книга продаж

Нормативное регулирование

- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
- Налоговый кодекс Российской Федерации, Часть 2, Глава 21 "Налог на добавленную стоимость"

Вывод

Мы рассмотрели сущность НДС и некоторые особенности учета НДС при покупке и продаже товаров, облагаемых этим налогом. Если вы поняли, как именно работает этот налог - это значит, что вы сможете продолжать ваше бухгалтерское образование.

- НДС (налог на добавленную стоимость) – это косвенный налог.
- "Входящий" НДС, при выполнении некоторых условий, может быть принят к зачету.
- "Исходящий" НДС необходимо уплачивать в бюджет.
- Учет "входящего" НДС ведется на счете 19.
- Учет НДС, который необходимо уплатить в бюджет, ведется на счете 68.

2. Опираясь на изученный материал, решите предложенные задачи.

Задача №1.

Факты хозяйственной жизни организации:

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 118 000 руб. (в т.ч. НДС). Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 4 300 руб. (в т.ч. НДС -). Авансовые платежи, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, составили 65 000 руб. Переданы в счет оплаты доли в уставном капитале основные средства по остаточной стоимости 170 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Факты хозяйственной жизни организации:

Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за налоговый период составил 682 605 руб. без учета НДС, валовой доход от розничной реализации товаров - 20 040 руб. (без учета НДС). В налоговом периоде НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам - 179 120 руб., по оплаченным товарам и услугам - 174 200 руб. Сумма поступивших платежей в счет будущих поставок 250 000 руб. В счет платежей, поступивших в предыдущем налоговом периоде, отгружено товара на 40 000 руб.. Уплачен в бюджет НДС за прошлый налоговый период 30 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за налоговый период.

Задача 3.

Факты хозяйственной жизни:

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за февраль 200X г. составила 96 500 руб., в том числе: по приобретенным материальным ресурсам и услугам производственного характера - 80 000 руб.; по основным средствам, введенным в эксплуатацию, - 16 500 руб. - НДС к вычету в феврале 96500 руб. Оборот

от оптовой реализации товаров (включая НДС) - 590 000 руб., от розничной реализации товаров - 708 000 руб. (в т.ч. НДС), сумма реализованных материалов - 23 600 руб. (в т.ч. НДС)

В счет будущей отгрузки товаров в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 руб., отгружено товаров в счет поступивших в предыдущем месяце (налоговом периоде) платежей 11 800 руб., уплачен НДС в бюджет за прошлый налоговый период - 14 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период.

Практическая работа № 4,5

Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет налога на прибыль.

Цель – научиться рассчитывать налог на прибыль, корректно определять налогооблагаемую базу путем признания доходов и расходов в целях налогообложения организаций.

Знания (актуализация:)

- виды признаваемых доходов и расходов и их нормирование;
- методику расчета налога на прибыль.

Умения :

- определять сумму налога на прибыль.

Решите задачи:

Задача 1

Учетной политикой для целей налогообложения предусмотрен метод начислений.

Организация в 1 квартале совершила операции:

Получила выручку:

от продажи мебели — 2950000 руб. (в т.ч НДС-18%),

от продажи фурнитуры – 442500 руб. (в т.ч НДС-18%).

Расходы связанные с производством составили:

материалы, использованные в производстве – 900000 руб.

косвенные расходы (топливо энергия) – 120000 руб.

заработная плата основных рабочих – 300000 руб.

заработная плата администрации – 170000 руб.

отчисления на социальное страхование — ? руб.

амортизация по основным фондам – 330000 руб.

амортизация здания администрации – 150000 руб.

Внереализационные доходы составили:

от сдачи имущества в аренду — 10000 руб. (без НДС)

проценты по договору займа – 1000 руб.

Внереализационные расходы составили:

проценты по кредиту – 7000 руб.

расчетно-кассовое обслуживание банка – 25000 руб.

амортизация по имуществу, переданному в аренду – 4000 руб.

Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2

Учетной политикой для целей налогообложения предусмотрен метод начислений.

Организация имела следующие доходы и расходы:

Выручка от реализации произведенной продукции – $550000 + B \cdot 1000 =$ _____ руб. (в том числе НДС 18%).

Выручка от реализации покупных товаров – $460000 + B \cdot 1000 =$ _____ руб. (в том числе НДС 18%).

Доход от сдачи помещения в аренду – $50000 + B \cdot 100 =$ _____ руб. (без НДС).
 Сумма штрафа полученная от поставщика за невыполнения договорных обязательств – 20000 руб.
 Поступили средства в уставный капитал – $300000 + B \cdot 1000 =$ _____ руб.
 Материальные затраты – $400000 + B \cdot 1000 =$ _____ руб.
 Расходы на оплату труда – $100000 + B \cdot 1000 =$ _____ руб.
 отчисления на социальное страхование — ? _____ руб.
 Расходы на рекламу – 20000 руб.
 Прочие расходы – $80000 + B \cdot 100 =$ _____ руб.
 Не перенесенный убыток прошлых периодов – 40000 руб.
 Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплат в бюджет.

Задача 3

Организация за год реализовала товаров на 2800000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1900000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31000 руб., представительские расходы – 45000 руб. Фонд оплаты труда составил 625000 руб. Кроме того, был реализован автомобиль по цене 170000 руб. первоначальной стоимостью – 380000 руб. сумма амортизационных отчислений – 237500 руб. За предыдущий период организация имела убыток – 250000 руб.
 Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплат в бюджет.

Задача 4

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Для целей налогообложения используется метод начислений. За налоговый период произведены операции:
 Выручка от реализации произведенной продукции – 4570000 руб. (без НДС), в том числе по товарообменным операциям – 450000 руб.
 Выручка от реализации покупных товаров – 950000 руб.
 Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880000 руб.
 На расчетный счет за реализованную продукцию поступило – 2600000 руб.
 Расходы связанные с производством отгруженной продукции:
 Прямые расходы на производство – 1510000 руб.
 Расходы на оплату труда управленческого персонала – 150000 руб.
 Материальные расходы обслуживающих производств – 165000 руб.
 Сумма начисленной амортизации – 43000 руб.
 Расходы на ремонт основных средств – 40000 руб.
 Расходы на обязательное страхование имущества – 29000 руб.
 Прочие расходы – 378000 руб.
 Выручка от реализации автомобиля – 145000 руб. (в том числе НДС 18%), первоначальная стоимость – 150000 руб., амортизация – 40000 руб., дополнительные расходы по реализации – 8000 руб.
 Положительная курсовая разница – 35000 руб.
 Сумма не перенесенного убытка прошлых периодов – 140000 руб.
 Сумма штрафа полученная от поставщика за невыполнения договорных обязательств – 25000 руб.
 Получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280000 руб.
 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120000 руб.
 Расходы на НИОКР – 250000 руб.
 Уплачен штраф за несвоевременную сдачу отчетности – 15000 руб.
 Доход от сдачи помещения в аренду – 40000 руб.
 Расходы связанные со сдачей помещения в аренду – 25000 руб.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80000 руб.
Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации – 15000 руб.
Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплат в бюджет.

Практическая работа № 6

Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ.

Расчет имущественного и социального вычета

Цель – научиться рассчитывать сумму налога на доходы физических лиц, заполнять декларацию, рассчитывать налоговые вычеты в соответствии с законодательством РФ.

Знания (актуализация:)

- методика расчета НДФЛ;
- методика расчета вычетов по НДФЛ;
- виды вычетов по НДФЛ.

Умения :

- рассчитывать сумму НДФЛ, сумму вычетов.

Порядок предоставления сведений о доходах

Форма представления сведений

При заполнении справок следует учесть, что:

- справки представляются по каждому физическому лицу, получившему от организации или предпринимателя доходы, отдельно по каждой ставке налога (в то же время на одно физическое лицо по одной ставке налога должно быть составлено не более одной Справки);
- все суммовые показатели отражаются в рублях и копейках, за исключением сумм налога, который указывается в полных рублях (сумма менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля);
- в случае если какие-либо разделы (пункты) Справки не заполняются, то и наименования этих разделов (пунктов) могут не печататься, при этом нумерация разделов не изменяется.

Вместе со Справками по форме № 2-НДФЛ в инспекцию следует предоставить два экземпляра сопроводительного реестра сведений о доходах физических лиц.

Ответственность

Непредставление в установленный срок работодателем в налоговый орган сведений о доходах физических лиц является налоговым правонарушением. В данном случае речь идет о штрафе в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Кроме того, руководитель предприятия привлекается к административной ответственности по п. 1 ст. 15.6 Кодекса об административных правонарушениях. Ему грозит штраф в размере от 300 до 500 руб. При этом ответственность, установленная в отношении должностных лиц ст. 15.6 КоАП, к индивидуальным предпринимателям не применяется (примечание к ст. 15.3 КоАП).

На кого не подаются сведения

Между тем далеко не на всех физических лиц следует заполнять сведения. Итак, организация и индивидуальный предприниматель не являются налоговым агентом в отношении следующих доходов:

- выплаченных индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные работы (оказанные услуги) (п. 2 ст. 230 НК РФ);
- сумм, выплаченных физическим лицам при покупке имущества, принадлежащего им на праве собственности и имущественных прав (подп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ);
- сумм, выданных физическим лицам в качестве выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) (подп. 5 п. 1 ст. 228 НК РФ);
- выплаченных физическим лицам доходов, полностью освобождаемых от налогообложения в соответствии со ст. 217 НК РФ.

Если же говорить о выплате доходов, полностью освобождаемых от налогообложения согласно п. 28 ст. 217 НК РФ, то по данному вопросу существует две точки зрения. С одной стороны, Минфин уверен, что при получении физическими лицами суммы, не превышающей 4 000 руб., работодатель не признается налоговым агентом (письма Минфина от 06.04.2009 г. № 03-04-06-01/79 и от 04.04.2007 г. № 03-04-06-01/109). С другой стороны, чиновники считают, что налоговые агенты, являющиеся источником выплаты доходов, указанных в п. 28 ст. 217 НК РФ, должны вести их учет вне зависимости от суммы и представлять сведения об этих доходах в налоговый орган по форме № 2-НДФЛ. В данном случае в Справке следует указать всю сумму таких доходов по каждому из оснований за налоговый период и сумму предоставленных налоговых вычетов. Такая точка зрения прозвучала в письме ФНС от 17.11.2006 г. № 04-2-02/688@.

Вычисляем резидентов

При заполнении статуса гражданина следует знать, что налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. При этом период нахождения граждан на территории России не прерывается на периоды его выезда за границу для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения (п. 2 ст. 207 НК РФ).

В указанном случае следует рассматривать любой непрерывный 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде и продолжающийся в другом. При определении налогового статуса учитывают все дни, которые физическое лицо находилось на территории РФ, включая дни приезда и отъезда.

Право на вычет

Для доходов, облагаемых налогом по ставке 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (п. 3 ст. 210 НК РФ).

В разделе 3 Справки напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты (установленные ст. 221 НК РФ) или которые подлежат налогообложению не в полном размере (установленные п. 28 ст. 217 НК РФ), следует указать соответствующие код и сумму вычета. При этом стандартные и имущественные налоговые вычеты в данном разделе не отражаются.

Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов. Речь идет о сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ либо оказанием услуг (п. 2 ст. 221 НК РФ).

В разделе 4 Справки указывают сведения о стандартных налоговых вычетах

вычет на ребенка (детей):

Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280 000 рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

- на первого и второго ребенка – 1400 рублей;
- на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 рублей;
- на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 3000 рублей.

Отметим, что стандартные налоговые вычеты, предоставляемые работнику, накапливаются и подлежат суммированию нарастающим итогом в течение налогового периода. Данное правило действует независимо от того, что в отдельные месяцы работник не получал облагаемых НДФЛ доходов. Так что если в течение отдельных месяцев сумма стандартных налоговых вычетов окажется больше доходов, облагаемых по ставке 13%, то разница между этими суммами переносится на следующие месяцы этого налогового периода. Указанная позиция прозвучала в письмах Минфина от 22.10.2009 г. № 03-04-06-01/269, от 24.08.2009 г. № 03-04-05-01/655 и от 21.07.2009 г. № 03-04-05-01/574).

2) Составьте реестр о доходах физических лиц и справку по форме 2-НДФЛ. Форма реестра и справки содержится в приложении.

РЕЕСТР

сведений о доходах физических лиц за 2009 год

Реестр № 1 от 17.03.2010 в ИФНС 6230

Налоговый агент: ООО «Лавира»

ИНН/КПП налогового агента: 6234030957/623401001

Ф.И.О. главного бухгалтера (индивидуального предпринимателя): Котятин Владимир Вячеславович

Количество представленных документов (сведений о доходах по форме № 2-НДФЛ): 8

ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ:

№ справки	ФИО ¹	Ставка налога ²	Общая сумма дохода ³	Общая сумма налога исчисленная ⁴	Общая сумма налога удержанная ⁵
1	Арбатова Елена Викторовна	13	14 100.00	1 209	1 209
2	Зеленский Константин Юрьевич	13	31 335.97	330	330
3	Иванов Максим Михайлович	13	9 675.00	0	0
4	Котятин Владимир Вячеславович	13	24 148.26	3 139	3 139
5	Крылова Елена Владимировна	13	12 900.00	1 677	1 677
6	Морозов Евгений Иванович	13	12 780.00	0	0
7	Рыбаков Сергей Викторович	13	5 000.00	650	650
8	Смирнов Иван Иванович	13	4 130.43	537	537
Итого			114 069.66	7 542	7 542

Данные по представленным документам указываются в соответствии со Справкой о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ):

¹-п. 2.2

²-п. 3

³-п. 5.1

⁴-п. 5.3

⁵-п. 5.4

Подпись налогового агента



[Подпись] /Котятин Владимир Вячеславович/

Дата представления в налоговый орган _____

Дата принятия в налоговый орган _____

Подпись должностного лица налогового органа _____

Оформите справку о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ на Арбатову Елену Викторовну при условии, что:

- статус физического лица – резидент;
- доходы:
 - заработная плата (код дохода – 2000):
 - январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, сентябрь, октябрь, ноябрь – по 12 600 руб. в месяц;
 - август: 600 руб.;
 - декабрь: 8 200 руб.;
 - отпускные выплаты (код дохода – 2012): август – 12 000 руб.;
 - пособие по временной нетрудоспособности (код дохода – 2300): декабрь – 4 000 руб.;
- стандартные налоговые вычеты:
 - «личный» на налогоплательщика (код вычета – 103);
 - «детский» на двух детей (код вычета – 108).

Практическая работа №7

Расчет водного налога по забору воды из подземных источников.

Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.

Цель – приобрести опыт расчета водного налога, НДС..

Знания (актуализация:)

- понятие НДС;
- методику исчисления водного налога и НДС;

- понятие налоговой отчетности
- формы налоговой отчетности;
- элементы налога..

Умения :

- подготавливать отчетность по водному налогу и НДС

Ход работы:

Плательщики и объект налогообложения

Организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаваемое объектом налогообложения.

Кроме того, плательщиками водного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются подземными водными объектами на основании лицензий по Закону РФ от 21.02.92 № 2395-1 «О недрах» .

Объекты налогообложения - виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- 2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- 3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- 4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- 5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- 6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- 7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

- 8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- 9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного и канализационного назначения;
- 10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
- 11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;
- 12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;
- 13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;
- 14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;
- 15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ.

Порядок расчета налога

- Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.
- Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.
- Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.
- В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговая база

Налоговая база определяется отдельно по каждому водному объекту и по каждому виду водопользования. Подробнее см. 333.10 НК РФ.

- Забор воды из водных объектов за 1 ед. объема (1000 куб. м. воды)
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях за 1 ед. площади (км² водного пространства)

- Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики за 1 ед. (1000 кВтч электроэнергии)
- Использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошельях за 1 ед. (1000 м³ леса за 100 км сплава)

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных пунктом 1 статьи 333.12 НК РФ.

Общая сумма налога уплачиваются **ежеквартально** не позднее **20 числам** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по местонахождению объекта налогообложения.

Подробнее п.3 ст. 333.13 НК РФ.



Льготы по налогу

Льготы в рамках данного вида налога не предусмотрены.

Ответственность за налоговые нарушения

Ответственность предусмотрена в рамках общих положений об ответственности за совершение налоговых правонарушений:

- Статья 119 НК РФ
- Статья 120 НК РФ

Ставки налога

Размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям. (размеры ставок представлены в приложении №2)

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

2)Решите задачи:

Задача №1

Рассчитайте водный налог за воду забираемую из бассейна реки Урал ООО"Комбинатом производственных предприятий" за 1квартал,используя тарифы на воду в соответствии с законодательством.Лимит воды на квартал 54000куб.м.из водных объектов.Фактический расход воды 67000куб.м. Заполните расчет налога. Укажите порядок и сроки уплаты налога.

Задача №2

Определить водный налог к уплате за налоговый период.
За третий квартал 2007 года предприятие произвело забор воды из реки Волга (Центральный экономический район) в объеме 850 000 куб. метров.
Годовой лимит забора воды установлен – 2 млн. куб. метров.
Из забранной воды 200 000 куб. метров израсходовано на орошение сельскохозяйственных угодий.

Задача №3

Организация осуществляет забор воды из реки Урал. Фактический объем забора воды за налоговый период составляет 4.000.000 м.куб. в том числе для полива плантаций овощей 2.500.000 м.куб. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хоз. нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300.000 м.куб., установлен лимит водопользования для промышленных целей 1.200.000 м.куб. Рассчитать водный налог.

Практическая работа №8

Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта

Цель – приобрести опыт расчета транспортного налога...

Знания (актуализация:)

- понятие транспортного налога;
- методику исчисления транспортного налога;
- понятие налоговой отчетности;
- формы налоговой отчетности;
- элементы налога..

Умения :

- рассчитывать транспортный налог.

Ход работы:

Задача 1.

Организация установила, что одно из принадлежащих ей транспортных средств было угнано. Факт обнаружения указанного обстоятельства произошел 28 февраля 2013 г.; с соответствующим заявлением в органы полиции организация обратилась 7 марта 2013 г.; документ, подтверждающий факт угона транспортного средства, был выдан подразделением УВД субъекта РФ 31 марта 2013 г.

Решение

Налоговым кодексом РФ право не уплачивать транспортный налог с угнанного транспортного средства связано с подтверждением угона транспортного средства органами полиции. При выдаче организации документа, подтверждающего факт угона,

31 марта 2013 г. организация вправе не учитывать угнанное транспортное средство в объекте налогообложения транспортным налогом начиная с апреля 2013 г.

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ (ст. 356 НК РФ).

В соответствии со ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога являются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Объект налогообложения установлен в п. 1 ст. 358 НК РФ.

Подпункт 7 п. 2 ст. 358 НК РФ предусматривает, что транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом, не являются объектом налогообложения.

Налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства (Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.09.2011 по делу N А32-17989/2010 (Постановлением ФАС Северо-Кавказского округа от 15.11.2011 по делу N А32-17989/2010 оставлено без изменения)). Второй арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 16.10.2008 по делу N А29-2848/2008 (Постановлением ФАС Волго-Вятского округа от 19.01.2009 по делу N А29-2848/2008 оставлено без изменения) указал, что при угоне владение транспортным средством прекращается на основании акта правоохранительного органа.

Таким образом, возможность невключения транспортного средства в объект налогообложения поставлена в зависимость от подтверждения уполномоченным органом угона транспортного средства.

В силу п. 2 ст. 6.1 НК РФ течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

На основании изложенного полагаем, что организация на основании соответствующего документа, подтверждающего угон транспортного средства, имеет право не учитывать угнанное транспортное средство в объекте налогообложения транспортным налогом начиная с апреля 2013 г.

Задача 2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числится:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе (там зарегистрированы), в котором максимальная ставка транспортного налога, установленная НК РФ.

Задача 3 Легковое транспортное средство имеет мощность 150 л.с. 5 мая налогоплательщиком был заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 180 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога за год.

Задача №4

- На балансе организации числится:
 - а) Honda CR-V мощностью 160 л.с.
 - б) КАМАЗ мощностью 240 л.с.
 - в) воздушный шар стоимостью 85 000 руб.
 - г) 2 гидроцикла мощн. 129 л.с. каждый
 - д) снегоход мощностью 52 л.с.
 - е) автопогрузчик мощностью 67 л.с. (
 - ж) яхта мощностью 112 л.с.
- Рассчитайте транспортный налог за 1 квартал .

Практическая работа №9

Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы

Цель – приобрести опыт расчета налога на имущество организаций..

Знания (актуализация:)

- понятие налога на имущество организаций;
- методику исчисления налога на имущество организаций;
- понятие налоговой отчетности
- формы налоговой отчетности;
- элементы налога..

Умения :

- рассчитывать налог на имущество организаций

Ход работы:

Задача 1

Исчислить налог на имущество организации за налоговый период. Исходные данные в таблице

Решение:

Средняя стоимость имущества за 1 квартал

Авансовый платеж за 1 квартал

Средняя стоимость имущества за 1 полугодие_____

Авансовый платеж за 1
полугодие _____

Средняя стоимость имущества за 9 месяцев

Авансовый платеж за 9 месяцев _____

Среднегодовая стоимость имущества за год

Налог по итогам года

Объект Основ ных средст в	Первонача льная стоимость (руб.)	Сумма амортиза ция (руб.)													01.0 1.
		01.01. _____г.	01. 02.	01. 03.	01. 04.	01. 05.	01. 06.	01. 07.	01. 08.	01. 09.	01. 10.	01. 11.	01. 12.		_____г.
1.	214000,00	42400,00													
2.	238000,00	47600,00													
3.	109000,00	21800,00													
4.	176000,00	35200,00													
5.	111000,00	22200,00													
6.	39000,00	7800,00													
7.	75000,00	15000,00													
8.	78000,00	70500,00													
Итого															
Остато чная стоимо сть	X														

Данные к задаче 1.

Ежемесячная сумма амортизации по объектам основных средств (руб.):

2700,00

2300,00

1000,00
1700,00
1100,00
400,00
700,00
2500,00

Задача №2.

Рассчитайте налог на имущество организаций.

Таблица 2 — Данные к задаче =2.

Объект Основных средств	Первоначальная стоимость (тыс. руб)	Сумма амортизации (руб.)												
		01.01. г.	01. 02.	01. 03.	01. 04.	01. 05.	01. 06.	01. 07.	01. 08.	01. 09.	01. 10.	01. 11.	01. 12.	01. г.
1.	53200,00 + В*100 =	10600,00+ В*100 =												
2.	63100,00 + В*100 =	6300,00+ В*100 =												
3.	50000,00 + В*100 =	10000,00+ В*100 =												
4.	45000,00 + В*100 =	9000,00+ В*100 =												
5.	119500,00+ В*100=	21100,00+ В*100 =												
Итого														
Остаточная стоимость	X													

Ежемесячная сумма амортизации по объектам основных средств (руб.):

500,00
600,00
500,00
400,00
500,00

Практическая работа №10

Расчет земельного налога по различным категориям земли.

Цель – приобрести опыт расчета земельного налога

Знания (актуализация:)

- понятие земельного налога;
- методику исчисления земельного налога;
- понятие налоговой отчетности
- формы налоговой отчетности;
- элементы налога..

Умения :

- подготавливать отчетность и рассчитывать земельный налог

Ход работы:

Задача

1 Организация осуществляет выращивание и переработку сельхозпродукции. Она является собственником двух земельных участков площадью 3520 м², кадастровой стоимостью 28950 руб. за 1га. (используется для размещения объектов, используемых при переработке овощей) и площадью 100 га. Кадастровой стоимостью 20000 руб. за 1га. (отведен для выращивания овощей).

Для строительства овощехранилища 15 марта был приобретен в собственность еще один участок, площадью 1950 м², кадастровой стоимостью 26500 руб. за 1га.

Определить сумму налога на землю к уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

Налоговая база по 1 участку

Налоговая база по 2 участку

Налоговая база по 3 участку

Сумма налога по 1 участку

Сумма налога по 2 участку

Сумма налога по 3 участку

Итого сумма налога

Самостоятельная работа

Задача 2

Общество имеет два земельных участка, расположенных на территории муниципального образования «Можайский район» Московской области.

Первый участок занят пашней. Кадастровая стоимость земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, — 2 800 000 руб.

На втором земельном участке расположено административное здание общества.

Кадастровая стоимость — 1 500 000 руб.

Практическая работа №11

Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.

Цель – приобрести опыт расчета налога на имущество физических лиц

Знания (актуализация:)

- понятие налога на имущество физических лиц;
- методику исчисления

- понятие налоговой отчетности
- формы налоговой отчетности;
- элементы налога..

Умения :

- рассчитывать налог на имущество физических лиц

Ход работы:

Ознакомьтесь с материалом

Формула расчёта налога на недвижимость физических лиц в переходный период В 2018 году будет продолжаться 4 переходный период. Поэтому специалисты выявили **более детальную формулу**, позволяющую обеспечить незаметное увеличение налоговых сборов - и мягкий, плавный переход к новой системе налогообложения для россиян.

Платить налоги авансом теперь сможет каждый россиянин

В 2018-2020 годах будет действовать такая схема:

$H = (N - N_{инв}) \times K + N_{инв} = (N - N_{инв} \times K_{деф} \times C_{инв}) \times K + (N_{инв} \times K_{деф} \times C_{инв})$ <p style="text-align: center;">где</p> $N = (N_{кад} - W) \times C = (N_{кад} - U \times S_w) \times C = (N_{кад} - N_{кад}/S \times S_w) \times C$ <ul style="list-style-type: none"> • $N_{кад}$- кадастровая стоимость объекта. • $N_{инв}$- суммарная инвентаризационная стоимость объекта, полученная на основе его инвентаризационной стоимости, представленной БТИ. • C – налоговая ставка от кадастровой стоимости для конкретного типа объекта. • S – площадь объекта. • S_w- площадь, не облагаемая налогом, используемая для вычисления налогового вычета • $K_{деф}$- коэффициент-дефлятор (для расчётов налогов за 2018 год $K_{деф}=1.481$) • $C_{инв}$- налоговая ставка от инвентаризационной стоимости • K – понижающий коэффициент (для расчётов налогов за 2018 год $K=0.8$). 	
--	--

Чтобы произвести расчет, следует:

1. Подсчитать удельную кадастровую стоимость объекта – кадастровую стоимость разделить на площадь, облагаемую налогом ($U = N_{кад}/S$).
2. Рассчитать вычет, который возможен и полагается по закону россиянину ($W = U \times S_w$).
3. Посчитать размер налога по кадастровой стоимости. Для этого необходимо вычесть из кадастровой стоимости вычет, подсчитанный в пункте 2 ($N = N_{кад} - W$).
4. Произвести расчет налогового сбора по инвентаризационной цене имущества ($N_{инв} = (N_{инв} \times K_{деф} \times C_{инв})$).
5. И, наконец, рассчитать окончательную сумму налога, который предстоит заплатить гражданину ($H = (N - N_{инв}) \times K + N_{инв}$).

Конечно же, эта формула - наилучшая, так как учитывает все важные показатели, влияющие на величину налогового сбора.

Понижающие коэффициенты в расчете налогов на имущество физических лиц в 2018 году

В следующих периодах налоговой реформы будут также действовать **поправочные коэффициенты**. Благодаря им, размер налоговых сборов будут увеличиваться не сразу, а поэтапно.

1. В 2017 году коэффициент был равен 0,6.

2. **В 2018 году** планируется его повысить до 0,8.
3. **В 2019 году** он будет равен единице, поэтому смысла вводить и далее его нет.
4. **В 2020 году** россияне будут оплачивать 100% налог за 2019 год, поэтому повышения больше не будет.

Понижающий коэффициент будет действовать только в переходный период (ст. 408 НК РФ).

О других коэффициентах и факторах, влияющих на расчет налогов на имущество физлиц, читайте в нашей предыдущей статье. Там расписано о двух вариантах расчета, а также приведены примеры.

Примеры расчета налога на имущество физических лиц
Приведем примеры расчета имущественного сбора по общей формуле.

	<i>Исходные данные</i>	<i>Процедура расчета</i>	<i>Сумма налога в 2018 году</i>	<i>Сумма налога в 2019 и последующие годы</i>
Пример 1. Квартира	Кадастровая стоимость объекта – 2 млн.руб., площадь – 60 кв.м., налоговая ставка – 0,1%. Понижающий коэффициент в 2018 году равен 0,8.	<ul style="list-style-type: none"> • Подсчитаем стоимость 1 кв.м.: 2 000 000 руб. / 60 кв.м. = 33 333,33 руб. • Налоговый вычет будет равен 20 кв.м. По закону эта часть имущества не облагается законом. Остается 40 кв.м. • Рассчитаем налоговую базу, то есть ту часть имущества, которую будут облагать налогом. Для этого: 33 333,33 руб. перемножим на 40 кв.м. Получается 1 333 333,2 руб. • Перемножаем полученную сумму с налоговой ставкой (0,1%) и понижающим коэффициентом. Получаем сумму налога – 1066,66 руб. 	1 066,66 руб.	1 333 руб.
Пример 2. Комната	Кадастровая стоимость комнаты составляет 800 тыс.руб., площадь – 25 кв.м., ставка	<ul style="list-style-type: none"> • Рассчитаем цену 1 кв.м.: 800 тыс.руб. разделим на 29 кв.м. Получим 27 586 руб. • Определим налоговую базу: 27 	3 31,032 руб.	Без понижающего коэффициента налог будет равняться 413,79 руб.

	налога – 0,1%. Налоговый вычет будет равен 10 кв.м., а понижающий коэффициент в 2018 году – 0,8.	$586 \times (25 - 10) = 413\,790$ руб. • Рассчитаем сумму налога: $413\,790 \times 0,8 \times 0,1\% = 331\,032$ руб.		
Пример 3. Жилое домовладение	Кадастровая стоимость дома составляет 3 млн.руб., площадь его – 100 кв.м., ставка налога – 0,1%. Вычет будет равен 50 кв.м. по закону, а понижающий коэффициент в 2018 году – 0,8.	• Рассчитываем стоимость 1 кв.м.: $3\,000\,000 / 100 = 30\,000$ руб. • Подсчитываем налоговую базу: $30\,000 \times (100 - 50) = 1\,500\,000$ руб. • Определяем размер налога: $1\,500\,000 \times 0,1\% \times 0,8 = 1\,200$ руб.	1 200 руб.	Без учета понижающего коэффициента сумма налога будет равна 1 500 руб.
Пример 4. Единый недвижимый комплекс	Кадастровая стоимость двух жилых домов, входящих в ЕНК, составляет 10 млн.руб., их площадь – 350 кв.м. Налоговая ставка равна – 0,1%. Понижающий коэффициент остается прежним – 0,8, а вычет равен 1 млн.руб.	• Определим налоговую базу. Так как у нас есть вычет в размере 1 млн.руб. Его необходимо вычесть из общей кадастровой стоимости. Получается, что оплачивать налог будем с 9 млн.руб. • Рассчитаем сумму налога: $9\,000\,000 \times 0,1\% \times 0,8 = 7\,200$ руб.	7 200 руб.	Если не учитывать поправочный коэффициент, то сумма налога составит 9 тыс.руб.

Приведем еще один пример, где расчет налога проводится по формуле в переходный период:

<p>Квартира Кадастровая стоимость составляет 3 500 000 руб., площадь ее равна 45 кв.м. Сумма налога, который оплачивали в 2015 году, составляет 500 руб. Налоговая ставка равна 0,1%. Понижающий коэффициент – 0.8. А налоговый вычет составляет 20 кв.м.</p> <p>Воспользуемся такой формулой для расчета: $N = (N - N_{\text{инв}}) \times K + N_{\text{инв}}$ где • $N_{\text{инв}}$ - налог, рассчитанный, исходя из инвентаризационной стоимости объекта, соответствующей последнему налоговому периоду; • N - налог, рассчитанный исходя из кадастровой стоимости, то есть</p>

умножением ставки налога на кадастровую стоимость, уменьшенную на величину налогового вычета.

- **К**- понижающий коэффициент.

Проведем расчет:

1. Определим налоговую базу: $3\,500\,000 / 45 \times 20 = 1\,555\,555,55$ руб.
2. Налогом будет облагаться другая часть: $3\,500\,000 - 1\,555\,555,55 = 1\,944\,444,45$ руб.
3. Налог будет равен: $1\,944\,444,45 \times 0,1\% = 1944,44$ руб.

Применяя указанную формулу выше, можно рассчитать сумму налога к уплате за 2018 год.

Она будет равна: $(1944,44 - 500) \times 0,8 + 500 = 1655$ руб.

Расчет дохода и налога от продажи имущества по кадастровой стоимости – какая недвижимость попадает под новые правила налогообложения в 2018 году?

Реформа предусматривает переход на новые правила расчета налога, которые будут учитывать не только понижающие, поправочные коэффициенты, но и кадастровую стоимость объектов.

Под новые правила налогообложения в 2018 году попадает недвижимость, переведенная и оформленная в собственность к россиянину после 1 января 2016 года. Это прописано в статье 4 Закона федерального уровня под номером 382, утвержденного 29 ноября 2014 года.

Заметьте, основания получения прав на такую недвижимость не играют никакой роли. Объект может перейти по наследству, его можно принять в дар, возвести самостоятельно или приобрести/купить.

Еще одно отличие – на недвижимость, которую гражданин приобрел после 2016 года, выдается **выписка из ЕГРН или выписка из ЕГРП**.

На недвижимое имущество, полученное ранее, владелец мог получить свидетельство о регистрации – теперь, в 2018 году, оно не выдается.

Практическая работа №12

Расчет налоговой нагрузки при применении специальных налоговых режимов

Цель – приобрести опыт расчета налоговой нагрузки при применении специальных налоговых режимов..

Знания (актуализация:)

- виды налоговых режимов;
- ограничения при применении специальных налоговых режимов
- методика расчета суммы налога при применении специальных налоговых режимов

Умения :

- рассчитывать сумму налога при применении специальных налоговых режимов

Ход работы:

Шаг 1. Вникаем в особенности

УСН – один из самых распространенных режимов налогообложения малого бизнеса. Но применять его можно только при соблюдении определенных критериев.

4 критерии перехода на упрощенную систему и ее применения

1. **Уровень дохода** Переход – не более 45 млн руб. за 9 мес.
Применение – не более 60 млн руб. за год.
2. **Средняя численность работников**
Не более 100 чел.

3. Остаточная стоимость основных средств

Не более 100 млн руб.

4. Доля участия других организаций

Не более 25%.

Внимание!

Если компания на момент перехода на УСН соответствовала всем критериям, а впоследствии вышла за рамки ограничений, она должна в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода сообщить в свою налоговую инспекцию о переходе на общую систему налогообложения. Добровольно перейти на иной режим налогообложения налогоплательщик может с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он хочет это сделать.

Шаг 2. Выясняем, за что платить

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов» (чаще говорят «доходы минус расходы»).

При выборе объекта налогообложения учитывайте затратность бизнеса, то есть наличие постоянных и обоснованных материальных издержек.

Внимание!

Все доходы и расходы (или только доходы) нужно фиксировать в специальной Книге учета доходов и расходов.

Форма Книги учета доходов и расходов утверждена приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.

Если расходы велики, то лучше выбрать объект «доходы минус расходы» (это выгодно для торговых и производственных фирм). Если расходы небольшие, подойдет объект «доходы» (например, для сдачи помещений в аренду или оказания консультационных услуг).

Шаг 3. Считаем, сколько платить

Ставка налога зависит от объекта налогообложения.

1. При объекте «доходы». Для расчета налога учитываются доходы компании от реализации и внереализационные доходы. Сумма доходов умножается на ставку 6%.

Считаем детально

Объект «доходы»

Допустим, компания применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Размеры доходов, полученных в течение I полугодия:

Период	Доходы, тыс. руб.
Январь	600
Февраль	840
Март	720
Итого за I квартал	2160
Апрель	930
Май	640
Июнь	810

Итого за I полугодие	4540
-----------------------------	-------------

1. Рассчитаем суммы авансовых платежей

За I квартал – $2160 \text{ тыс. руб.} \times 6\% = 129,6 \text{ тыс. руб.}$

За I полугодие – $4540 \text{ тыс. руб.} \times 6\% = 272,4 \text{ тыс. руб.}$

С учетом аванса, который был уплачен по итогам I квартала, за I полугодие к уплате причитается только \therefore

$272,4 \text{ тыс. руб.} - 129,6 \text{ тыс. руб.} = 142,8 \text{ тыс. руб.}$

2. Уменьшаем налог на сумму взносов в Пенсионный фонд

С выплат наемным работникам в I квартале уплачены страховые взносы в размере 75 тыс. руб.

В этом случае авансовый платеж за I квартал можно уменьшить, но не на всю сумму уплаченных страховых взносов, а только на 64,8 тыс. руб.: $129,6 \text{ тыс. руб.} \times 50\% = 64,8 \text{ тыс. руб.}$

Внимание!

Компания имеет право уменьшать исчисленный налог (авансовый платеж) на сумму страховых взносов, уплаченных в Пенсионный фонд и другие внебюджетные фонды, но не более чем на 50%.

2. При объекте «доходы минус расходы». Для расчета налога из суммы доходов вычитаются расходы, полученный результат умножается на ставку 15%.

Законами субъектов Российской Федерации размер налоговой ставки может быть снижен до 5%.

Внимание!

Учтите, что доходы удастся уменьшить не на все расходы.

Так, например, при определении объекта налогообложения можно уменьшить расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и пр. В то же время штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в этом перечне не числятся. Значит, при расчете налога по УСН они не учитываются.

Перечень расходов, на которые может быть уменьшен доход, определенн. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса.

Считаем детально

Объект «доходы минус расходы»

Допустим, компания применяет УСН. Размеры полученных доходов и произведенных расходов следующие:

Период	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Январь	600	460
Февраль	840	650
Март	720	500
Итого за I квартал	2160	1610
Апрель	930	880
Май	640	560
Июнь	810	680
Итого за I полугодие	4540	3730

1. Определяем налоговую базу

Период	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Налоговая база, тыс. руб.
Январь	600	460	140
Февраль	840	650	190
Март	720	500	220
Итого за I квартал	2160	1610	550
Апрель	930	880	50
Май	640	560	80
Июнь	810	680	130
Итого за I полугодие	4540	3730	810

2. Рассчитаем суммы авансовых платежей по налогу

За I квартал – 82,5 тыс. руб.: 550 тыс. руб. \times 15%.

За I полугодие – 121,5 тыс. руб.: 810 тыс. руб. \times 15%.

С учетом аванса, который уплачен по итогам I квартала, за I полугодие нужно заплатить только 39 тыс. руб.: 121,5 тыс. руб. - 82,5 тыс. руб.

Для организаций, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от суммы фактически полученных доходов.

Считаем детально

Минимальный налог

Допустим, компания на УСН (с объектом налогообложения «доходы минус расходы») за налоговый период получила доходы в размере 25 000 тыс. руб., а ее расходы составили 24 000 тыс. руб.

Налоговая база равна 1000 тыс. руб.: 25 000 тыс. руб. - 24 000 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога – 150 тыс. руб.: 1000 тыс. руб. \times 15%.

Минимальный налог составит 250 тыс. руб.: 25 000 тыс. руб. \times 1%.

Компания должна уплатить именно эту сумму, а не исчисленную в общем порядке, то есть 250 тыс. руб., а не 150 тыс. руб.

Шаг 4. Уточняем, когда платить

Компании, применяющие УСН, уплачивают:

- авансовые платежи по налогу – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (I квартала, полугодия и 9 месяцев);
- налог по итогам налогового периода – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом), то есть не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации.

Внимание!

По итогам отчетных периодов уплачиваются только авансовые платежи, налоговая декларация не представляется.

Решите задачи:

Задача 1.

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2009 г. 42 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задача 2.

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 3300 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 850 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 620 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задача 3.

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 850 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 600 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Задача 4.

Определите сумму авансовых платежей по налогу

Период	Доходы, тыс. руб.
Январь	850
Февраль	960
Март	213
Итого за I квартал	
Апрель	980
Май	639
Июнь	908
Итого за I полугодие	

Задача 5

Какой объект налогообложения выгодней организации «доходы» или «доходы минус расходы»?

Период	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Январь	780	800
Февраль	860	720
Март	920	500
Итого за I квартал		
Апрель	880	210
Май	560	120
Июнь	810	321
Итого за I полугодие		

Приложение 2

Ставки водного налога

При заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. <u>куб.</u> м воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372
Центральный	Волга	288	360
	Днепр	276	342
	Дон	294	384
	Западная Двина	306	354
	Нева	252	306
	Прочие реки и озера	264	336
Волго-Вятский	Волга	282	336
	Северная Двина	252	312
	Прочие реки и озера	270	330
Центрально-Черноземный	Днепр	258	318
	Дон	336	402
	Волга	282	354
	Прочие реки и озера	258	318
Поволжский	Волга	294	348
	Дон	360	420
	Прочие реки и озера	264	342
Северо-Кавказский	Дон	390	486
	Кубань	480	570
	Самур	480	576
	Сулак	456	540
	Терек	468	558
	Прочие реки и озера	540	654
Западно-Сибирский	Обь	270	330
	Прочие реки и озера	276	342
Восточно-Сибирский	Амур	276	330
	Енисей	246	306
	Лена	252	306
	Обь	264	348
	Озеро Байкал и его бассейн	576	678
	Прочие реки и озера	282	342
Дальневосточный	Амур	264	336
	Лена	288	342
	Прочие реки и озера	252	306
Калининградская область	Неман	276	288
	Прочие реки и озера	324	336

При заборе воды территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования:

Название моря	Ставка, в рублях за 1 тыс. куб. м морской воды
Балтийское	8,28
Белое	8,40
Баренцево	6,36
Азовское	14,88
Черное	14,88
Каспийское	11,52
Карское	4,80
Лаптевых	4,68
Восточно-Сибирское	4,44
Чукотское	4,32
Берингово	5,28
Тихий океан (в пределах территориального моря РФ)	5,64
Охотское	7,68
Японское	8,04

При использовании акватории поверхностных водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях:

Название экономического района	Ставка – тыс. руб. за 1 кв. км. используемой акватории.
Северный	32,16
Северо-Западный	33,96
Центральный	30,84
Волго-Вятский	29,04
Центрально-Черноземный	30,12
Поволжский	30,48
Северо-Кавказский	34,44
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальневосточный	31,32
Калининградская область	30,84
Уральский	32,04

При использовании акватории территориального моря Российской Федерации и внутренних морских вод:

Название моря	Ставка, в тыс. руб. в год за 1 кв. км. используемой акватории.
Балтийское	33,84
Белое	27,72
Баренцево	30,72
Азовское	44,88
Черное	49,80
Каспийское	42,24
Карское	15,72
Лаптевых	15,12
Восточно-Сибирское	15,00
Чукотское	14,04
Берингово	26,16

Тихий океан (в пределах территориального моря РФ)	29,28
Охотское	35,28
Японское	38,52

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, налоговая ставка устанавливается в рублях за 1 тыс. кВт в час электроэнергии:

Нева	8,76
Неман	8,76
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	9,00
Прочие реки бассейна Балтийского моря	8,88
Северная Двина	8,76
Прочие реки бассейна Белого моря	9,00
Реки бассейна Баренцева моря	8,76
Амур	9,24
Волга	9,84
Дон	9,72
Енисей	13,70
Кубань	8,88
Лена	13,50
Обь	12,30
Сулак	7,20
Терек	8,40
Урал	8,52
Бассейн озера Байкал и река Ангара	13,20
Реки бассейна Восточно-Сибирского моря	8,52
Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей	10,44
Прочие реки и озера	4,80

При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая ставка устанавливается в рублях за 1 тыс. куб. м. сплавляемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км. сплава:

Нева	1 656,0
Печора	1 554,0
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	1705,2
Прочие реки бассейна Балтийского моря	1 522,8
Северная Двина	1 650,0
Прочие реки бассейна Белого моря	1 454,4
Амур	1 476,0
Волга	1 636,8
Енисей	1 585,2
Лена	1 646,4
Обь	1 576,8
Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древесины в плотках и кошелях	1 183,2

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

44. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
45. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
46. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция);
47. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 309 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016631-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1168490> (дата обращения: 26.05.2022). — Режим доступа: по подписке.
48. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 118 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01787-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072123> (дата обращения: 26.05.2022). — Режим доступа: по подписке.
49. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины : учебник / М. Ю. Елицур, В. П. Наумов, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 544 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-416-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065824> (дата обращения: 26.05.2022). — Режим доступа: по подписке.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :<http://www.vuzlib.net>.

3.2.3. Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>