

М.В. Владыка  
В.Ф. Тарасова  
Т.В. Сапрыкина

# Сборник задач по налогам и налогообложению

Под общей редакцией **В.Ф. Тарасовой**

Рекомендовано УМО по образованию  
в области финансов, учета и мировой экономики  
в качестве **учебного пособия**  
для студентов, обучающихся по специальностям  
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
«Мировая экономика»

Второе издание, исправленное и дополненное



МОСКВА  
2007

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.4я73

В57

**Рецензенты:**

**Л.И. Гончаренко**, заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве РФ, канд экон. наук, проф.,

**С.А. Шанин**, проф. кафедры «Экономика и управление на предприятиях городского хозяйства» Белгородского государственного университета, д-р экон. наук,

**Е.Д. Щетинина**, заведующая кафедрой «Маркетинг» Белгородского государственного технического университета им. В.Г. Шухова, д-р экон. наук, проф.

**Владыка М.В.**

**В57** Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : КНОРУС, 2007. — 360 с.

ISBN 5-85971-708-3

Представлены тесты и ситуационные задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта профессионального высшего образования по направлению подготовки специалистов по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение». Учтены последние изменения налогового законодательства.

*Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических факультетов и вузов, бухгалтеров, экономистов, менеджеров, а также для всех, кто интересуется вопросами налогообложения.*

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.4я73

ISBN 5-85971-708-3

978-5-85971-708-8

© Владыка М.В., Тарасова В.Ф.,

Сапрыкина Т.В., 2006, 2007

© КНОРУС, 2006, 2007

---

# ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
<b>ГЛАВА 1</b> <b>ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ</b> <b>И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>9</b>
<b>ГЛАВА 2</b> <b>НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....</b>	<b>23</b>
<b>ГЛАВА 3</b> <b>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ .....</b>	<b>36</b>
3.1. Налог на прибыль организаций .....	36
3.2. Налог на имущество организаций .....	61
3.3. Платежи на пользование природными ресурсами .....	74
3.4. Налог на добавленную стоимость .....	91
3.5. Акцизы .....	116
3.6. Налог на игорный бизнес .....	128
3.7. Государственная пошлина .....	133
<b>ГЛАВА 4</b> <b>НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ .....</b>	<b>138</b>
4.1. Налог на доходы физических лиц .....	138
4.2. Налог на имущество физических лиц .....	156
<b>ГЛАВА 5</b> <b>НАЛОГИ, ФОРМИРУЮЩИЕ ЦЕЛЕВЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ</b> <b>И СОЦИАЛЬНЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ .....</b>	<b>164</b>
5.1. Транспортный налог .....	164
5.2. Единый социальный налог .....	172
<b>ГЛАВА 6</b> <b>СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ .....</b>	<b>184</b>
6.1. Упрощенная система налогообложения .....	184
6.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности .....	192
<b>ГЛАВА 7</b> <b>ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ .....</b>	<b>201</b>

<b>ГЛАВА 8</b>	
<b>ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ</b> .....	209
8.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков .....	209
8.2. Права и обязанности налоговых органов. Налоговый контроль .....	218
<b>ГЛАВА 9</b>	
<b>ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ</b> .....	231
9.1. Налог на прибыль организаций .....	231
9.2. Налог на имущество организаций .....	264
9.3. Платежи за пользование природными ресурсами .....	279
9.4. Налог на добавленную стоимость .....	283
9.5. Акцизы .....	304
9.6. Игорный бизнес .....	307
9.7. Государственная пошлина .....	310
9.8. Налог на доходы физических лиц .....	312
9.9. Налог на имущество физических лиц .....	320
9.10. Транспортный налог .....	323
9.11. Единый социальный налог .....	326
9.12. Упрощенная система налогообложения .....	329
9.13. Единый налог на вмененный доход .....	333
9.14. Таможенные пошлины .....	335
9.15. Налоговый контроль .....	337
ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ .....	339
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	342
ЛИТЕРАТУРА .....	354

---

## ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области финансов, бухгалтерского учета и аудита, управления предприятиями и налогообложения. Изучение теоретических основ данной области целесообразно закреплять практическими расчетами. Необходимость систематизации материала для более квалифицированного проведения практических занятий, стремление приблизить процесс обучения к будущей сфере деятельности обучающихся стали основной задачей авторского коллектива предлагаемого учебного пособия.

Налоговая система Российской Федерации, действующая с 1992 г., постоянно совершенствуется и изменяется. До 1 января 1999 г. общие принципы построения налоговой системы были установлены Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Порядок исчисления и уплаты различных налогов определялся множеством законов и нормативных актов. Для этого периода характерны частые изменения в области налогообложения. С 1 января 1999 г. действует часть первая Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), которая позволила решить многие назревшие к тому времени налоговые проблемы и значительно повысила защищенность добросовестных налогоплательщиков. Этим документом регулируются отношения между государством и его гражданами по вопросам взимания налогов и сборов. Частью первой НК РФ установлены система налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений. В данном сборнике задач названным вопросам посвящены главы 1, 2 и 8.

Часть вторая НК РФ, которая и по настоящее время дополняется новыми главами по исчислению и уплате конкретных налогов, вступила в силу 1 января 2001 г. Кроме того, продолжают

взиматься налоги, которые не вошли в НК РФ, например налог на имущество физических лиц. Порядку исчисления и уплаты налогов посвящены главы 3–7.

В главе 9 приведены задачи по всем видам налогов. В описании решения указаны статьи НК РФ, которые необходимо использовать при исчислении и уплате налога, чтобы привить обучающимся навыки пользования законодательными актами. Заполнены фрагменты налоговых деклараций по отдельным видам налогов с целью приближения обучающего процесса к практике.

Все главы содержат вопросы, тесты и задачи. Материал изложен в логической последовательности исчисления налога и состоит из трех блоков:

- сущность налога, налогоплательщики и объект налогообложения;

- формирование облагаемой базы;

- порядок исчисления и уплаты налога.

Это позволит преподавателям самостоятельно формировать объем изучаемого материала на каждое практическое занятие. Кроме того, тесты составлены так, чтобы при поиске правильного ответа возникало меньше затруднений при работе с НК РФ и другими законодательными и нормативными актами.

В связи с частыми изменениями налогового законодательства в отдельных задачах введены конкретные даты совершения финансово-хозяйственных операций, чтобы при использовании учебного пособия в течение ряда лет обучающиеся применяли те или иные положения. Авторы учли изменения, которые будут введены с 1 января 2007 г.

В приложении указаны ставки по отдельным видам налогов, что окажет практическую помощь при решении задач. Дан список литературных источников, которые необходимы для изучения тем и выполнения заданий, приведенных в сборнике.

Тесты и задачи могут быть использованы в процессе изучения курсов «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет» и при проверочной оценке знаний студентов, в том числе на семинарских занятиях, в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов. Представлены тесты и задачи различной степени сложности, что позволяет применять их для проверки знаний в зависимости от глубины изучения предмета.

Авторский коллектив надеется, что разработанное им учебное пособие поможет изучить материал и получить знания в соответ-

ствии с государственным стандартом, а также что полученные навыки пригодятся обучающимся при практической работе и в повседневной жизни для принятия правильных решений. Будем признательны за высказанные замечания и предложения, которые просим направлять по адресу: 308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85, кафедра «Налогов и налогообложение» Белгородского государственного университета; e-mail: VTarasova@bsu.edu.ru

**Учебное пособие подготовлено авторским коллективом  
Белгородского государственного университета:**

- Владыка М.В.** — заведующая кафедрой «Финансы и кредит», кандидат экономических наук;
- Тарасова В.Ф.** — заведующая кафедрой «Налоги и налогообложение», кандидат экономических наук;
- Сапрыкина Т.В.** — преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение».



# ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

### Методические рекомендации

Формирование финансовой системы и ее составной части — налоговой системы неразрывно связано с развитием общества, с изменением форм государственного устройства. Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса и составляет сущность налога.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор». Отличительными признаками налога являются обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности. Сущность налогов проявляется через их функции, причем в отечественной и зарубежной литературе единое мнение по этому вопросу отсутствует. Основной функцией является фискальная, признание регулирующей (распределительной или экономической) и контрольной функций зависит от той или иной школы в области налогообложения. Обобщенной характеристикой действия налогов считается налоговое бремя, определяющее долю изъятий в совокупном доходе государства, а также отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налог должен быть точно определен. В большинстве стран мира получили распространение следующие названия элементов налога: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект и источник налога, налоговая база, налоговый период, налоговая став-

ка (норма налогового обложения), порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения. Наиболее ярко и точно они были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом в его книге «Исследование о природе и причинах богатства народов», которая была издана в 1776 г. Эти принципы налогообложения (справедливость, определенность, удобство и экономия) прошли испытание временем, актуальны сегодня, и их по праву называют классическими. Со временем перечень названных принципов был дополнен принципами обеспечения достаточности и подвижности налогов, выбора надлежащего источника и объекта налогообложения, однократности обложения, научного подхода к установлению величины ставок налога.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Разработаны четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 1, 3, 7–9 НК РФ.

## **Вопросы для самопроверки**

- 1.1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
- 1.2. Назовите основные этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
- 1.3. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
- 1.4. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
- 1.5. Какова экономическая сущность налогов?

- 1.6. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
- 1.7. Дайте определение налога и сбора.
- 1.8. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
- 1.9. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
- 1.10. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
- 1.11. Какие функции присущи налогам?
- 1.12. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
- 1.13. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
- 1.14. Раскройте содержание экономической функции налога.
- 1.15. Назовите элементы налогообложения.
- 1.16. Объясните необходимость установления элементов налога.
- 1.17. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
- 1.18. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?
- 1.19. Сформулируйте определение понятия «реализация товаров, работ, услуг».
- 1.20. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
- 1.21. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
- 1.22. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
- 1.23. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
- 1.24. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?
- 1.25. Какие существуют способы уплаты налогов?
- 1.26. Что представляет собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?

- 1.27. Каково определение понятия «налоговый кредит»?
- 1.28. По каким видам налогов может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
- 1.29. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
- 1.30. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
- 1.31. Как рассчитывается налоговое бремя?
- 1.32. Назовите методы налогообложения.
- 1.33. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
- 1.34. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

## Тесты

- 1.1. 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.
- 1.2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
  - а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
  - б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

**в)** хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

**г)** хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

**1.3.** 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 платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

**г)** обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**1.4.** 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.

**1.5.** Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

**а)** только юридические лица;

**б)** организации и физические лица;

- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

**1.6.** Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

**1.7.** Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

**1.8.** Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

**1.9.** Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

- б)** объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в)** объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г)** только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

**1.10.** Налоговая ставка — это:

- а)** размер налога на единицу налогообложения;
- б)** размер налога на налогооблагаемую базу;
- в)** размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г)** размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

**1.11.** Налоговый период — это:

- а)** календарный год, квартал, месяц, декада;
- б)** календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в)** любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г)** год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

**1.12.** Налоговая база — это:

- а)** стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б)** только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в)** стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г)** стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

**1.13.** Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а)** порядок предоставления налоговых кредитов;
  - б)** уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
  - в)** формы налогового контроля;
  - г)** научный подход при установлении элементов налога.
- 1.14.** Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
  - а)** принцип справедливости;
  - б)** принцип срочности;
  - в)** принцип эластичности;
  - г)** принцип достаточности.
- 1.15.** Сущность принципа удобства состоит в том, что:
  - а)** налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
  - б)** система налогообложения должна быть рациональна;
  - в)** способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
  - г)** уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
- 1.16.** Недоимка — это:
  - а)** сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - б)** сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - в)** сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - г)** сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
- 1.17.** Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:
  - а)** могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
  - б)** имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;



- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

**1.18.** Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

**1.19.** 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.

**1.20.** Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

**1.21.** Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;

- в)** в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г)** в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

- 1.22.** Дивидендами признается любой доход, полученный:
- а)** акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
  - б)** работником организации при распределении прибыли;
  - в)** акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
  - г)** налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.
- 1.23.** Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:
- а)** как рыночная цена на момент совершения сделки;
  - б)** как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
  - в)** как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
  - г)** как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.24.** Взаимозависимыми лицами признаются:
- а)** головная организация и ее подразделения;
  - б)** организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
  - в)** организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
  - г)** физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.
- 1.25.** 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) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

**1.26.** При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

**1.27.** При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

## **Задания**

**1.1.** Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

- 1.2. С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.
- 1.3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?
- 1.4. 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.
- 1.5. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.
- 1.6. Определите элементы налога на имущество организаций.
- 1.7. 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.
- 1.8. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

**Данные по ставкам налога**

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0—200 000	20 000	2	3
200 001—400 000	25 000	4	5
400 001—600 000	30 000	7	8
600 001—800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

- 1.9. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

**Ставка налога для других методов**

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	15 000	2	3
200 001–400 000	20 000	3	5
400 001–600 000	25 000	5	8
600 001–800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 1.1**

1. Объективная необходимость налогов.
2. Экономическое содержание налогов, их эволюция.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Выполнить задания 1.1 и 1.3; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

#### *Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 1.2 и 1.4.

### **Занятие 1.2**

1. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
2. Классические принципы налогообложения, их сущность.
3. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.

4. Основные методы налогообложения.

5. Выполнить задания 1.5, 1.6 и 1.9; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задание 1.8;

3) составить задачу по методам налогообложения и решить ее.

## Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

- 1.1. Исчислите суммы налога, которые должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 100 тыс. руб., доход второго физического лица — 150 тыс. руб. Ставки налога приведены в таблице.

Ставки налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–30 000	2 500	3	3
30 001–60 000	3 500	5	7
60 001–90 000	4 500	7	9
90 001–120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

- 1.2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции — 10 700 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств — 4500 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей — 720 тыс. руб.; фонд оплаты труда — 420 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей — 650 тыс. руб.

- 1.3. Определите элементы налога на доходы физических лиц.

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### Методические рекомендации

Налоговую систему необходимо понимать как экономическое явление, которое изменяется и развивается вместе с развитием общества. Основной составной частью налоговой системы является совокупность налогов и сборов. К иным элементам налоговой системы относятся принципы, формы и методы установления налогов (вырабатываются в процессе деятельности соответствующих законодательных и исполнительных государственных органов), формы и методы налогового контроля и ответственность за нарушение налогового законодательства (это входит в компетенцию налоговых органов).

Налоговые системы разных стран существенно различаются. Однако, изучая пути становления налоговых систем в них, можно определить основные факторы, влияющие на структуру налоговой системы:

- уровень экономического развития (развития производительных сил);
- общественно-экономическое устройство общества (сочетание рынка и государства);
- господствующая в обществе экономическая доктрина (нейтральность налоговой системы или активное вмешательство в экономику страны);
- государственное устройство стран (федеративное или унитарное государство).

Исходя из этих позиций можно обосновать формирование в 1991—1992 гг. налоговой системы России. При построении этой системы учитывались принципы налогообложения, в том числе классические: справедливость, определенность, удобство и экономия.

Вся совокупность налогов и сборов подразделяется на группы по определенным критериям и признакам. Классификация налогов имеет большое значение для прогнозирования их влияния на различные стороны социально-экономической жизнедеятельности общества. Изучаются следующие группы налогов: косвенные и прямые, федеральные, региональные и местные, уплачиваемые юридическими и физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 2, 4–6 НК РФ.

## **Вопросы для самопроверки**

- 2.1.** Дайте определение налоговой системы.
- 2.2.** Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
- 2.3.** Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
- 2.4.** Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
- 2.5.** Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
- 2.6.** Какова сфера действия НК РФ?
- 2.7.** Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
- 2.8.** Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?
- 2.9.** Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?
- 2.10.** Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?



- 2.11. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
- 2.12. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.
- 2.13. Дайте понятие классификации по административному устройству государства.
- 2.14. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
- 2.15. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
- 2.16. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
- 2.17. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?
- 2.18. Какие налоги признаются федеральными?
- 2.19. Какие налоги являются региональными?
- 2.20. Каково определение местных налогов?
- 2.21. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
- 2.22. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
- 2.23. Назовите региональные и местные налоги, действующие по месту вашего проживания.

## **Тесты**

- 2.1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
  - а) федеральные налоги и сборы;
  - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
  - в) местные налоги и сборы;
  - г) таможенные пошлины.
- 2.2. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
  - а) соответствующих муниципальных образований;

- б)** соответствующих субъектов Российской Федерации;
  - в)** соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
  - г)** соответствующих экономических районов Российской Федерации.
- 2.3.** Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
  - а)** могут устанавливаться только на один налоговый период;
  - б)** не могут устанавливаться;
  - в)** могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
  - г)** могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
- 2.4.** К региональным налогам относятся:
  - а)** водный налог;
  - б)** земельный налог;
  - в)** налог на игорный бизнес;
  - г)** налог на добавленную стоимость.
- 2.5.** К федеральным налогам относятся:
  - а)** налог на имущество физических лиц;
  - б)** налог на прибыль организаций;
  - в)** транспортный налог;
  - г)** земельный налог.
- 2.6.** К местным налогам относятся:
  - а)** земельный налог;
  - б)** налог на добычу полезных ископаемых;
  - в)** водный налог;
  - г)** налог на доходы физических лиц.
- 2.7.** К специальным налоговым режимам относятся:
  - а)** освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
  - б)** система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
  - в)** предоставление инвестиционного налогового кредита;
  - г)** создание оффшорных зон.

- 2.8.** Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а)** в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
  - б)** в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
  - в)** в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
  - г)** в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.
- 2.9.** К актам законодательства о налогах и сборах относятся:
- а)** приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
  - б)** инструкции Федеральной таможенной службы;
  - в)** федеральные законы;
  - г)** приказы ФНС России и ФТС России.
- 2.10.** Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:
- а)** этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
  - б)** этот акт соответствует принципу определенности;
  - в)** этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
  - г)** этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
- 2.11.** Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:
- а)** путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
  - б)** в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
  - в)** только в судебном порядке;
  - г)** в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

- 2.12.** Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:
- а)** место осуществления деятельности обособленным подразделением;
  - б)** юридический адрес организации;
  - в)** место постановки на учет обособленного подразделения;
  - г)** место фактического нахождения головного офиса организации.
- 2.13.** При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:
- а)** не могут предусматриваться;
  - б)** могут предусматриваться;
  - в)** могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
  - г)** могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.
- 2.14.** Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:
- а)** Министерством финансов Российской Федерации;
  - б)** в судебном порядке;
  - в)** решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
  - г)** федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.
- 2.15.** Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
- а)** с подачи заявления о ликвидации организации;
  - б)** с уплатой налога (сбора);
  - в)** со смертью учредителя организации;
  - г)** с подачей заявления о реорганизации организации.
- 2.16.** Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана

на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- а)** сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б)** сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в)** внешнеторговых бартерных сделок;
- г)** сделок по идентичным товарам.

**2.17.** Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а)** списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б)** предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете 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 независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

**2.18.** Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, предусмотренного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- а)** 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б)** 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в)** 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- г)** 45 дней после истечения срока исполнения обязанностей об уплате налога.

**2.19.** Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а)** двух недель;
- б)** 10 дней;
- в)** пяти дней;
- г)** семи дней.

- 2.20.** Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:
- а)** трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
  - б)** шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
  - в)** шести месяцев с момента образования недоимки;
  - г)** шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.
- 2.21.** Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:
- а)** учредители организации;
  - б)** ликвидационная комиссия;
  - в)** должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;
  - г)** должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.
- 2.22.** При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:
- а)** в периоде обнаружения ошибки;
  - б)** в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
  - в)** в периоде совершения ошибки;
  - г)** на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.
- 2.23.** Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:
- а)** со дня создания до конца календарного года;
  - б)** с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
  - в)** со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
  - г)** со дня создания до окончания первого отчетного периода.

- 2.24.** Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:
- а)** не ранее даты получения налогового уведомления;
  - б)** в установленные НК РФ сроки для уплаты налога;
  - в)** в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
  - г)** на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.
- 2.25.** Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:
- а)** Правительством РФ;
  - б)** исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
  - в)** Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
  - г)** по решению арбитражного суда.
- 2.26.** Срок уплаты налога может изменяться в форме:
- а)** предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
  - б)** инвестиционного налогового кредита;
  - в)** предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
  - г)** установления нулевой ставки налога на определенный период времени.
- 2.27.** 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.
- 2.28.** Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- а)** по налогу на прибыль;
  - б)** по налогу на добавленную стоимость;

- в)** по налогу на доходы физических лиц;
  - г)** по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 2.29.** 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.
- 2.30.** Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:
  - а)** пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
  - б)** штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
  - в)** конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
  - г)** залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.
- 2.31.** Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:
  - а)** не допускается;
  - б)** допускается только в отношении физического лица;
  - в)** допускается;
  - г)** допускается при согласовании с налоговыми органами.
- 2.32.** Процентная ставка пени определяется как  $\frac{1}{300}$  ставки рефинансирования Банка России, действующей:
  - а)** в это время, но не более 0,1% в день;
  - б)** в это время;
  - в)** на момент погашения недоимки;
  - г)** на момент образования недоимки.
- 2.33.** При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
  - а)** не вправе открывать этой организации новые счета;
  - б)** вправе открывать этой организации новые счета;
  - в)** вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
  - г)** вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.



- 2.34.** Арест на все имущество налогоплательщика-организации:
- а)** не может быть наложен;
  - б)** может быть наложен;
  - в)** может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
  - г)** может быть наложен только по решению арбитражного суда.
- 2.35.** Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
- а)** в течение одного календарного года;
  - б)** в течение двух лет или срока, установленного арбитражным судом;
  - в)** в течение трех лет;
  - г)** в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

## **Задания**

- 2.1.** 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 перечисленных групп.
- 2.2.** Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.
- 2.3.** Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы нало-

гообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

- 2.4. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 2.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения».

2. Понятие налоговой системы.

3. Необходимость разработки и введения новой налоговой системы Российской Федерации.

4. Классификация налогов.

5. Выполнить задания 2.1 и 2.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задания 2.3 и 2.4.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

- 2.1. Определите элементы транспортного налога.
- 2.2. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на доходы физических лиц в размере 20%. Правомерно ли это решение?
- 2.3. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные

и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, единый социальный налог.

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

## 3.1. Налог на прибыль организаций

### Методические рекомендации

Плательщиками налога на прибыль являются организации. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. При расчете доходов необходимо исходить из цены товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, особенности их применения организациями.

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. В целях налогообложения существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, но не более

чем на 30%. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» размер переносимого убытка с 1 января 2006 г. не должен будет превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. убыток прошлых периодов можно будет переносить в полном объеме.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков при соблюдении условий по объему выручки имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

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

В параграфе 9.1 учебного пособия приведены примеры решения задач. С целью получения навыков заполнения декларации по основным вопросам приведены и заполнены отдельные ее фрагменты по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации. Это позволит увязать знание теоретического материала по дисциплине с его применением на практике.

## **Вопросы для самопроверки**

- 3.1.1. Являются ли обособленные подразделения плательщиками налога на прибыль?
- 3.1.2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.
- 3.1.3. Что является объектом налогообложения?
- 3.1.4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
- 3.1.5. Назовите основные виды внереализационных доходов.
- 3.1.6. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?

- 3.1.7. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
- 3.1.8. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
- 3.1.9. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
- 3.1.10. Приведите примеры доходов, выплачиваемых работнику работодателем, которые не относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли.
- 3.1.11. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
- 3.1.12. Что такое первоначальная и остаточная стоимость?
- 3.1.13. По какому признаку амортизируемые основные фонды объединяются в амортизационные группы?
- 3.1.14. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
- 3.1.15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
- 3.1.16. Какие требования предъявляются к оформлению представительских расходов?
- 3.1.17. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?
- 3.1.18. Как определяется численность работников?
- 3.1.19. Как определяется конечный финансовый результат деятельности страховых организаций?
- 3.1.20. Как банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль?
- 3.1.21. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
- 3.1.22. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
- 3.1.23. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения?

- 3.1.24.** Каков порядок налогообложения доходов организации, полученных в иностранной валюте?
- 3.1.25.** Какая деятельность относится к посредническим операциям?
- 3.1.26.** В каком порядке создаются резервы по сомнительным долгам, учитываемые для целей налогообложения?
- 3.1.27.** Каков порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам?
- 3.1.28.** Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
- 3.1.29.** Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
- 3.1.30.** По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
- 3.1.31.** По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
- 3.1.32.** Каков порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
- 3.1.33.** В каком порядке облагается налогом прибыль, полученная по договору простого товарищества?
- 3.1.34.** Как распределяется убыток, полученный по договору простого товарищества?
- 3.1.35.** В каком случае убыток от реализации права требования учитывается в целях налогообложения прибыли?
- 3.1.36.** Как определяется финансовый результат при реализации амортизируемого имущества?
- 3.1.37.** Каков порядок переноса убытков на будущее?
- 3.1.38.** Какова ставка налога на прибыль организации?
- 3.1.39.** По каким ставкам исчисляется налог на прибыль по посреднической деятельности?
- 3.1.40.** По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?

- 3.1.41.** Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
- 3.1.42.** Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
- 3.1.43.** Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
- 3.1.44.** В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?
- 3.1.45.** В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
- 3.1.46.** В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
- 3.1.47.** В каком порядке уплачивают налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?
- 3.1.48.** Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих организации-акционеру?
- 3.1.49.** Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации?
- 3.1.50.** В чем заключается принцип устранения двойного налогообложения?
- 3.1.51.** В какие сроки представляется в налоговый орган расчет по налогам с доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации?
- 3.1.52.** Может ли организация на основании договоров брать на себя обязательство нести расходы по оплате налога на прибыль за участника договора простого товарищества?
- 3.1.53.** Включается ли в общую сумму прибыли, подлежащей налогообложению в Российской Федерации, прибыль, полученная за пределами территории Российской Федерации?
- 3.1.54.** Что понимается под постоянным представительством иностранной организации?



- 3.1.55.** Имеют ли право иностранные постоянные представительства, работающие на территории России, в целях налогообложения прибыли учитывать расходы, произведенные за пределами территории Российской Федерации?
- 3.1.56.** По каким ставкам облагается доход иностранных организаций от источников в России?
- 3.1.57.** Дайте определение налогового учета.
- 3.1.58.** В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?
- 3.1.59.** Является ли ведение налогового учета обязательным?
- 3.1.60.** Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

## **Тесты**

- 3.1.1.** Налогоплательщиками признаются:
- а)** российские и иностранные организации;
  - б)** российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в)** российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г)** российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- 3.1.2.** 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.
- 3.1.3.** Объектом налогообложения признаются:
- а)** доходы, уменьшенные на сумму расходов;
  - б)** доходы российских и иностранных организаций;

- в)** доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г)** доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

**3.1.4.** 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.

**3.1.5.** Доходами от реализации признаются:

- а)** выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б)** выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в)** только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г)** выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

**3.1.6.** В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а)** имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б)** прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в)** имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г)** имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

**3.1.7.** В состав внереализационных расходов включаются:

- а)** расходы на услуги банков;
- б)** безвозмездно переданное имущество;

- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

**3.1.8.** При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

**3.1.9.** Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

**3.1.10.** Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

**3.1.11.** Не подлежат налогообложению 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.

**3.1.12.** Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;

- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

**3.1.13.** При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

**3.1.14.** К посреднической деятельности относится:

- а) заготовительная деятельность;
- б) комиссионная деятельность;
- в) снабженческо-сбытовая деятельность;
- г) сдача в аренду имущества.

**3.1.15.** 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.

**3.1.16.** Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен 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.

**3.1.17.** 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.

**3.1.18.** К амортизируемому имуществу относится:

- 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. независимо 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 первоначальной стоимостью 10 000 руб.

**3.1.19.** Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком его полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

**3.1.20.** В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

- 3.1.21.** Представительские расходы нормируются в размере:
- а)** 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.
- 3.1.22.** В себестоимость 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.
- 3.1.23.** В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения 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)** расходы на услуги связи.
- 3.1.24.** Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
- а)** принимаются в размере фактических расходов;
  - б)** принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
  - в)** не принимаются на расходы;
  - г)** принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти.
- 3.1.25.** При определении налоговой базы не учитываются расходы:
- а)** на приобретение амортизируемого имущества;
  - б)** на капитальный ремонт;
  - в)** на информационные услуги;
  - г)** на аудиторские услуги.

- 3.1.26.** Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:
- а)** включаются в себестоимость товаров (работ, услуг);
  - б)** уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
  - в)** относятся на финансовый результат;
  - г)** учитываются согласно положениям учетной политики.
- 3.1.27.** 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;
  - г)** в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.
- 3.1.28.** 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.
- 3.1.29.** Участник договора простого товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, о суммах доходов, причитающихся каждому участнику:
- а)** не обязан сообщать;
  - б)** обязан сообщать в налоговый орган по месту регистрации участников товарищества;
  - в)** обязан сообщать каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
  - г)** обязан сообщать каждому участнику товарищества после окончания налогового периода.

- 3.1.30.** Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:
- а)** увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;
  - б)** увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
  - в)** увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости;
  - г)** не увеличивается.
- 3.1.31.** Убытки от реализации амортизируемого имущества:
- а)** уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;
  - б)** не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
  - в)** уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;
  - г)** уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.
- 3.1.32.** При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:
- а)** от посреднической деятельности;
  - б)** от игорного бизнеса;
  - в)** от комиссионной деятельности;
  - г)** при переуступке права требования.
- 3.1.33.** Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:
- а)** исходя из цены сделки;
  - б)** по рыночным ценам;
  - в)** исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;
  - г)** исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.
- 3.1.34.** Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:



- а)** пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б)** исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в)** пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г)** пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

**3.1.35.** Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а)** в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они 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.

**3.1.36.** 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.

**3.1.37.** Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

- а)** в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты;
- б)** равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;
- в)** в размере 50% на дату уступки права требования и 50% на последнюю дату налогового периода;
- г)** на даты, согласованные организацией с налоговыми органами.

- 3.1.38.** Доход налогоплательщика от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из:
- а)** цены реализации ценной бумаги;
  - б)** цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;
  - в)** рыночной цены ценной бумаги;
  - г)** максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора.
- 3.1.39.** Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:
- а)** налоговый агент исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов;
  - б)** получатель дохода самостоятельно исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;
  - в)** налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;
  - г)** налоговый агент в общей сумме налога, исчисленной и перечисленной в бюджет исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.
- 3.1.40.** Налоговая база в 2007 г. уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:
- а)** фактически понесенных убытков, но не более 50% облагаемой базы текущего года;
  - б)** фактически понесенных убытков;
  - в)** фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
  - г)** фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.
- 3.1.41.** По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
- а)** 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
  - б)** 24%, 18%, 15%, 0%;
  - в)** 24%, 20%, 15%, 5%;
  - г)** 24%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.
- 3.1.42.** Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а)** месяц;
  - б)** квартал;

- в) календарный год;
        - г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.
- 3.1.43.** Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
  - а) все организации;
  - б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
  - в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;
  - г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.
- 3.1.44.** Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:
  - а) все организации;
  - б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
  - в) организации, имеющие обособленные подразделения;
  - г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.
- 3.1.45.** Сумму налога:
  - а) организация исчисляет самостоятельно как производство ставки налога и налоговой базы;
  - б) исчисляет налоговый агент;
  - в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
  - г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.
- 3.1.46.** Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:
  - а) до 10-го числа каждого месяца;
  - б) до 15-го числа каждого месяца;

- в) до 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемыми законодательными актами региональных органов власти.

**3.1.47.** Не включаются в доходы банка:

- а) доходы от операций с иностранной валютой;
- б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в уплату уставного капитала;
- в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;
- г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

**3.1.48.** Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

- а) все налогоплательщики;
- б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;
- г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

**3.1.49.** 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, так 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 Российской Федерации 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.

- 3.1.50.** Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:
- а)** 6%;
  - б)** 10%;
  - в)** 15%;
  - г)** 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.

- 3.1.51.** Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налога рассчитывается:

- а)** отдельно по каждому отделению;
- б)** одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;
- в)** в целом по группе отделений головным офисом;
- г)** одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности, но с распределением по каждому отделению.

- 3.1.52.** 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.

- 3.1.53.** Организации ведут налоговый учет:

- а)** в обязательном порядке;
- б)** если это предусмотрено их учетной политикой;
- в)** по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

**3.1.54.** 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.

**3.1.55.** Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;

г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

## **Задания**

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

**3.1.2.** ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2001 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2002 г.

В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

**3.1.3.** 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:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;

- реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;

- закупочная стоимость реализованного товара — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;

- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

- 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.

**3.1.4.** Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

■ объем производства продукции — 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;

■ выручка по товарообменным операциям — 250 тыс. руб.;

■ себестоимость отгруженной продукции — 2350 тыс. руб., из них:

— сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,

— расходы на текущий ремонт объекта основных средств — 30 тыс. руб.,

— расходы на капитальный ремонт производственных помещений — 50 тыс. руб.,

— расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 12 тыс. руб.,

— начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;

■ начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.;

■ начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;

■ перечислены авансы в счет будущих поставок сырья — 170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

■ образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;

■ образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;

■ 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость — 120 тыс. руб., сумма начисленной амортизации — 40 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом, срок полезного использования — 4 года;

■ организация сформировала резерв по сомнительной задолженности исходя из следующих данных:

— 320 тыс. руб. — сроком 105 дней,

— 500 тыс. руб. — сроком 70 дней,

— 400 тыс. руб. — сроком 20 дней.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

**3.1.5.** По плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:



- 2005 г. — убыток 70 тыс. руб.;
- 2006 г. — прибыль 20 тыс. руб.;
- 2007 г. — убыток 40 тыс. руб.;
- 2008 г. — прибыль 70 тыс. руб.;
- 2009 г. — прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами текущего налогового периода.

**3.1.6.** Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. — по цене 550 руб.;
- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость — 100 тыс. руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — шесть месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль. Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

**3.1.7.** 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. (ставка 12% в год);
- 750 тыс. руб. (ставка 20% в год);

400 тыс. руб. (ставка 14% в год);

350 тыс. руб. (ставка 16% в год).

Рассчитайте сумму процентов по кредитам, которую банк имеет право включить в расходы для целей налогообложения прибыли. Сделайте вывод.

- 3.1.8.** Коммерческий банк имеет три филиала в разных регионах России (см. таблицу).

**Исходные данные**

Показатель	Всего	Филиал 1	Филиал 2	Филиал 3
Доходы, млн руб.	2 500	950	720	300
Расходы, млн руб.	1 750	490	540	370
Среднесписочная численность работников, человек	420	140	120	60
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	65 000	20 000	17 000	6 000
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	750 000	220 000	180 000	95 000
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	620 000	179 000	144 000	76 000
Количество клиентов, тыс. человек	50	18	12	5

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате по месту нахождения каждого филиала.

- 3.1.9.** Организация, созданная в России, осуществляет коммерческую деятельность во Франции через расположенное там постоянное представительство. Организация в 2004 г. получила валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме 7850 тыс. руб. и от деятельности во Франции в сумме, эквивалентной 2200 тыс. руб. (облагаемая прибыль по законодательству Франции – 368 тыс. руб.).

В соответствии с законом Франции прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность во Франции, облагается налогом по ставке 36%.

Определите налог на прибыль, который предприятие должно уплатить в России.

*Примечание:* налогооблагаемая прибыль по российскому законодательству из всех источников 760 тыс. руб., в том числе за границей — 280 тыс. руб.

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 3.1.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налоговая система».
2. Плательщики налога на прибыль, их характеристика.
3. Объект налогообложения, его составные элементы.
4. Методы определения доходов и расходов.
5. Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
6. Выполнить задания 3.1.1 и 3.1.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

#### *Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) провести группировку операций на доходы и расходы заданий 3.1.3 и 3.1.4.

### **Занятие 3.1.2**

1. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
2. Порядок исчисления амортизационных расходов и механизм определения финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
3. Определение налогооблагаемой прибыли.
4. Ставки налога.
5. Выполнить задания 3.1.3, 3.1.4 и 3.1.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

#### *Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 3.1.6 и 3.1.7.

### Занятие 3.1.3

1. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет.

2. Особенности налогообложение отдельных видов доходов.

3. Порядок устранения двойного налогообложения.

4. Выполнить задания 3.1.8 и 3.1.9; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) составить задачу по исчислению налога на прибыль, заполнить декларацию.

### Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

**3.1.1.** Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

■ отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе выручка по экспорту — 1450 тыс. руб.;

■ себестоимость отгруженной продукции — 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт — 1305 тыс. руб.;

■ доходы от долевого участия в других организациях — 130 тыс. руб.;

■ реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость — 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений — 40 тыс. руб.;

■ положительная курсовая разница — 27 тыс. руб.;

■ сумма убытка, полученная 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 — 65 тыс. руб.;

■ уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 тыс. руб.;

- доходы от сдачи в аренду помещения — 40 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 тыс. руб.;
- непокрытый убыток прошлых лет — 40 тыс. руб.;
- реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

### 3.1.2. Организация занимается предоставлением фотоуслуг. Для целей налогообложения применяется кассовый метод.

Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем предоставленных услуг — 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг — 12 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;
- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет, — 117 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;
- себестоимость оплаченных услуг — 1250 тыс. руб., из них:
  - расходы на рекламу — 25 тыс. руб. при нормативе — 20 тыс. руб.,
  - командировочные расходы — 17 тыс. руб., в том числе сверхнормативные — 5 тыс. руб.,
  - представительские расходы — 30 тыс. руб.,
  - расходы на оплату труда — 350 тыс. руб.

## 3.2. Налог на имущество организаций

### Методические рекомендации

Налог на имущество организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в Российской Федерации. Объектом налогообложения признается движимое

и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Ставка налога на имущество юридических лиц устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

В параграфе 9.2 учебного пособия приведены примеры решения задач, заполнены отдельные фрагменты декларации по налогу на имущество организаций по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации.

## **Вопросы для самопроверки**

- 3.2.1.** Какое имущество относится к объекту налогообложения?
- 3.2.2.** Кто является плательщиком налога?
- 3.2.3.** Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
- 3.2.4.** Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
- 3.2.5.** На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?

- 3.2.6. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
- 3.2.7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
- 3.2.8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
- 3.2.9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
- 3.2.10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
- 3.2.11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
- 3.2.12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
- 3.2.13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
- 3.2.14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
- 3.2.15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

## Тесты

- 3.2.1. Налогоплательщиками признаются:
- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
  - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
  - в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
  - г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

- 3.2.2.** Не являются плательщиками налога на имущество:
- а)** Банк России и его организации;
  - б)** организации, применяющие специальные налоговые режимы;
  - в)** органы законодательной и исполнительной власти;
  - г)** бюджетные учреждения и организации.
- 3.2.3.** Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
- а)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
  - б)** недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
  - в)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
  - г)** движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.
- 3.2.4.** Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:
- а)** недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
  - б)** движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств,— для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
  - в)** недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств,— для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций,



не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

**3.2.5.** Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;

г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

**3.2.6.** Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;

б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

- 3.2.7.** Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:
- а)** остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
  - б)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
  - в)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
  - г)** первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

- 3.2.8.** Среднегодовая стоимость имущества 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 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.

- 3.2.9.** Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:
- а)** количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
  - б)** количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
  - в)** количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;
  - г)** количества месяцев в налоговом периоде.
- 3.2.10.** При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:
- а)** транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
  - б)** зданий, оборудования, материалов, товаров;
  - в)** транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
  - г)** транспортных средств, зданий, оборудования.
- 3.2.11.** При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:
- а)** арендатора;
  - б)** арендодателя;
  - в)** в зависимости от условий договора аренды;
  - г)** в зависимости от срока действия договора аренды.
- 3.2.12.** Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:
- а)** одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
  - б)** одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
  - в)** произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
  - г)** произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.
- 3.2.13.** Ставка налога на имущество устанавливается:
- а)** Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%;

- б)** законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в)** законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;
- г)** законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

**3.2.14.** Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а)** отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;
- б)** отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;
- в)** отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;
- г)** отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

**3.2.15.** Имущество, приобретенное в рамках договора простого товарищества, участники договора простого товарищества принимают в расчет для целей налогообложения пропорционально:

- а)** установленной доли собственности по договору простого товарищества;
- б)** произведенным затратам на приобретение данного имущества;
- в)** стоимости их вклада в общее дело;
- г)** долям распределенной прибыли.

- 3.2.16.** Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:
- а)** у доверительного управляющего;
  - б)** у учредителя доверительного управления;
  - в)** у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления в равных долях;
  - г)** у лица, предусмотренного договором доверительного управления.

## Задания

- 3.2.1.** ООО «Поток» создано 12 февраля 2004 г. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

### Стоимость имущества организации

(тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03.04	01.04.04	01.05.04	01.06.04	01.07.04
01 «Основные средства», в том числе здрав- пункт	0	280	300	310	310
	0	30	30	30	30
02 «Амортизация основных средств», в том числе здрав- пункт	0	130	140	150	160
	0	13	13	14	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 продук- ция»	0	2 300	4 500	5 000	4 700

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Поток» должно перечислить в бюджет, по каждому отчетному периоду исходя из ставки 2%.

**3.2.2.** Рассчитайте налог на имущество, если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу). Для расчета суммы налога примените ставку, установленную в вашем регионе.

**Остатки по счетам бухгалтерского учета**

(тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету			
	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214	214	244	270
	50	50	50	50
02 «Амортизация основ- ных средств», в том числе очистные сооружения	110	125	142	160
	10	12	14	16
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	45
50 «Касса»	10	15	7	9
51 «Расчетный счет»	15	25	60	10
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5	12	3	—

**3.2.3.** По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;

- инструменты — 152 000 руб.;

- оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;

- оборудование на складе — 400 000 руб.;

- транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;

- сырье и материалы — 3 201 000 руб.;

- покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;

- товары на складе — 1 600 000 руб.;

- оборудование, переданное по договору аренды, — 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

**3.2.4.** ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

**3.2.5.** Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта

Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации — 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

- 3.2.6.** По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,— 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс — 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурно-оздоровительному комплексу — 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 3.2.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на прибыль».
2. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Особенности исчисления налога на имущество организаций, в состав которых входят территориально обособленные подразделения.
5. Выполнить задания 3.2.1 и 3.2.3.



*Задание на дом:*

выполнить задания 3.2.2, 3.2.4.

### **Занятие 3.2.2**

1. Льготы по налогу на имущество организаций.
2. Ставки налога.
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
4. Выполнить задание 3.2.6.

*Задание на дом:*

- 1) выполнить задание 3.2.5;
- 2) составить задачу по налогу на имущество организаций и дать схему ее решения.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

- 3.2.1.** На балансе ООО «Агрос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

■ 25 августа организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

■ 20 сентября передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

- 3.2.2.** Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное

представительство. Остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 7520 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 34 тыс. руб. По месту нахождения представительства установлена ставка налога в размере 2,2%. Кроме того, организация 20 апреля текущего налогового периода поставила на баланс безвозмездно полученное имущество стоимостью 1200 тыс. руб. и сроком полезного использования пять лет, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

### **3.3. Платежи на пользование природными ресурсами**

#### **Методические рекомендации**

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит *налог на добычу полезных ископаемых*. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количества полезного ископаемого: прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ и приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-21/170 «Об утверждении Мето-

дических рекомендаций по применению главы 26 „Налог на добычу полезных ископаемых“ Налогового кодекса Российской Федерации».

*Водный налог* — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водного объекта, использование водных объектов для целей гидроэнергетики и лесосплава в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются федеральным законодательством.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25<sup>2</sup> «Водный налог» НК РФ.

*Платежи за пользование землей* состоят из земельного налога и арендной платы. Плательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного участка. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Определенным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Сумма арендной платы и сроки уплаты указываются в договоре на аренду земли, который заключается между арендатором и арендодателем. Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений вводится понятие «нормативная цена земли».

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ.

*Платежи за пользование лесным фондом* включают в себя арендную плату и лесные подати. Объектом обложения лесных податей является объем древесины на корню, отпускаемой лесопользователям. При расчете размеров лесных податей необходимо исходить из способов рубки леса. Отпускаемая древесина на корню в зависимости от способов рубки учитывается по площади, числу деревьев, назначенных в рубку, и по количеству заготовленных лесоматериалов. Размер платы и сроки указываются в лесорубочном билете.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Лесного кодекса Российской Федерации от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ и Инструкцией Госналогслужбы России от 19 апреля 1994 г. № 25 «О порядке и сроках внесения платы за древесину, отпускаемую на корню».

Плательщиками *сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов* признаются организации и физические лица. Законодательством установлены льготы для коренных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока. Ставки дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Необходимо уметь определять ставку налога и исчислять размер налога по отдельным видам используемых ресурсов.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25<sup>1</sup> «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ.

В параграфе 9.3 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 3.3.1. Какова природа платежей за использование природных богатств?
- 3.3.2. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
- 3.3.3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».
- 3.3.4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
- 3.3.5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
- 3.3.6. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
- 3.3.7. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
- 3.3.8. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
- 3.3.9. Какими нормативными документами устанавливается размер платы за использование водных объектов?

- 3.3.10.** Кто является плательщиком земельного налога?
- 3.3.11.** Назовите формы платы за пользование землей.
- 3.3.12.** По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
- 3.3.13.** Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.
- 3.3.14.** Раскройте понятие «нормативная цена земли».
- 3.3.15.** Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
- 3.3.16.** Кто признается плательщиком лесных податей?
- 3.3.17.** Каков порядок уплаты лесных податей?
- 3.3.18.** Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 3.3.19.** Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора.
- 3.3.20.** При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?
- 3.3.21.** Каков порядок исчисления сбора градо- и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?
- 3.3.22.** В какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

## **Тесты**

- 3.3.1.** 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.

**3.3.2.** 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.

**3.3.3.** 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.

**3.3.4.** 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.

**3.3.5.** Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) с помощью измерительных средств и устройств;

б) посредством оценки экспертов;

в) квалифицированными специалистами визуальным способом;

г) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

**3.3.6.** Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

а) календарный месяц;

б) полугодие;

в) квартал;

г) календарный год.

**3.3.7.** 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.

**3.3.8.** 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 воду только для технических целей;

г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

**3.3.9.** 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.

**3.3.10.** 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.

**3.3.11.** 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.

**3.3.12.** 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.

**3.3.13.** 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.

**3.3.14.** Сумма платы за пользование водными объектами относится:

а) на себестоимость продукции (работ, услуг);

б) на финансовый результат;

в) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

г) на себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах установленного лимита.

**3.3.15.** 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.

**3.3.16.** К лесным податям не относятся:

а) плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, промысловую 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.

**3.3.17.** 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.

- 3.3.18.** Объектом обложения лесными податями при заготовке древесины является:
- а) площадь лесного фонда в части используемой с него древесины;
  - б) объем заготовленной древесины;
  - в) объем древесины на корню, отпускаемый лесопользователю;
  - г) объем заготовленной и переданной для дальнейшей обработки древесины.
- 3.3.19.** 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.
- 3.3.20.** 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.
- 3.3.21.** Размер ставки лесных податей при отпуске древесины на корню рассчитывается:
- а) на 1 м<sup>3</sup> отгруженной древесины;
  - б) на 1 тонну отпускаемой древесины;
  - в) на единицу площади, на которой проводят рубку леса;
  - г) на 1 м<sup>3</sup> отпускаемой древесины.
- 3.3.22.** 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.

**3.3.23.** 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.

**3.3.24.** 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.

**3.3.25.** 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.

- 3.3.26.** 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.
- 3.3.27.** 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.
- 3.3.28.** 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.

- 3.3.29.** 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.
- 3.3.30.** 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 расчетный срок окупаемости;
  - г)** рассчитанную с учетом качества и местоположения исходя из потенциального дохода за первые пять лет.
- 3.3.31.** 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.
- 3.3.32.** 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.

- 3.3.33.** 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.
- 3.3.34.** 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.
- 3.3.35.** 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.
- 3.3.36.** 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.

**3.3.37.** 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.

## **Задания**

**3.3.1.** Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м<sup>3</sup> древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

**3.3.2.** Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м<sup>3</sup>. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м<sup>3</sup>. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

**3.3.3.** Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м<sup>3</sup>. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 1500 м<sup>3</sup>. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

**3.3.4.** ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данно-

го месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

- 3.3.5.** ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
- 3.3.6.** В 2005 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2005 г. и должно быть окончено 1 октября 2007 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.
- 3.3.7.** 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 — 2150 м<sup>2</sup>, 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.
- 3.3.8.** Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование



объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

- 3.3.9.** Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска — 25 тыс. т, камбала — 120 тыс. т, пикша — 85 тыс. т, морской окунь — 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.
- 3.3.10.** ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль — 220 т, хамса — 115 т, килька — 222 т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 3.3.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на имущество организаций».
2. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами.
3. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета.
4. Водный налог. Порядок расчета.
5. Выполнить задания 3.3.1, 3.3.3 и 3.3.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);
- 2) выполнить задания 3.3.2 и 3.3.4.

### **Занятие 3.3.2**

1. Земельный налог. Порядок расчета.
2. Платежи за пользование лесным фондом.

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

4. Выполнить задания 3.3.6, 3.3.9 и 3.3.10; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задания 3.3.7 и 3.3.8.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить две из предлагаемых задач по различным видам платежей за пользование природными ресурсами.

**3.3.1.** ЗАО «Каскад» за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 750 тыс. т полезных ископаемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога.

**3.3.2.** 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 1875 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе для орошения земель, на которых выращивают овощи, — 1200,5 тыс. м<sup>3</sup>. Лимит водопользования для переработки овощей установлен в размере 650 тыс. м<sup>3</sup>. Определите сумму платы за пользование водными объектами.

**3.3.3.** В 2005 г. организация имела во владении земельный участок площадью 5500 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 23 тыс. руб./га, на котором размещена производственная база. Организация 1 марта 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 950 м<sup>2</sup> под строительство склада кадастровой стоимостью 21 тыс. руб./га, которое началось 15 марта 2005 г. и должно быть

окончено 1 октября 2005 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.

- 3.3.4.** ОАО «Заря» за три месяца выловило 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.

## **3.4. Налог на добавленную стоимость**

### **Методические рекомендации**

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, в том числе передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе.

При изучении налога на добавленную стоимость 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 наиболее 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, услуг), передачи имущественных прав. Следует правильно определять цены товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Установлены три ставки налога: 0%, 10% и 18%. Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Вычетам подлежат следующие суммы налога:

- предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг);

- предъявленные покупателю продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет в случае возврата этих товаров (отказа от работ, услуг);

- уплаченные по расходам на командировки, представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

- исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Необходимо изучить условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур, товары (работы, услуги) должны быть оплачены, оприходованы и быть производственного назначения, объекты основных средств введены в эксплуатацию, а сырье и материалы отпущены в производство.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

В параграфе 9.4 приведены примеры решения задач, заполнены отдельные фрагменты декларации по налогу на добавленную стоимость по данным одной из задач. Рекомендуется при выполнении других практических заданий заполнять соответствующие строки приведенных фрагментов декларации.

## **Вопросы для самопроверки**

- 3.4.1.** Раскройте экономическую сущность НДС.
- 3.4.2.** Какова роль НДС в формировании бюджета?
- 3.4.3.** Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
- 3.4.4.** Кто признается плательщиком НДС?
- 3.4.5.** Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
- 3.4.6.** Каковы объекты налогообложения по НДС?
- 3.4.7.** Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
- 3.4.8.** Облагаются ли НДС авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
- 3.4.9.** Облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
- 3.4.10.** Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
- 3.4.11.** Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
- 3.4.12.** Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
- 3.4.13.** Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
- 3.4.14.** Каков основной порядок определения налоговой базы?
- 3.4.15.** Каковы особенности исчисления НДС по транспортным перевозкам?
- 3.4.16.** В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
- 3.4.17.** Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?

- 3.4.18.** Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
- 3.4.19.** Как рассчитывается налоговая база при получении дохода на основании агентского договора?
- 3.4.20.** Как исчисляется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
- 3.4.21.** Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
- 3.4.22.** Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
- 3.4.23.** В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
- 3.4.24.** Включаются ли в налогооблагаемый оборот займы организаций?
- 3.4.25.** Какой период времени установлен НК РФ для НДС?
- 3.4.26.** Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
- 3.4.27.** В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки  $10\% : 110\% \times 100\%$  и  $18\% : 118\% \times 100\%$ ?
- 3.4.28.** Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0%?
- 3.4.29.** Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.
- 3.4.30.** Каков порядок исчисления налога?
- 3.4.31.** При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?
- 3.4.32.** В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
- 3.4.33.** Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
- 3.4.34.** На какие моменты определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?

- 3.4.35.** При выполнении каких условий признается реализация товаров (работ, услуг) по отгрузке и по оплате?
- 3.4.36.** Как определяется дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления?
- 3.4.37.** Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?
- 3.4.38.** Как определяется дата совершения оборота при безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг)?
- 3.4.39.** В каком порядке возмещается НДС при оплате продукции (работ, услуг) поставщикам векселями?
- 3.4.40.** В каком порядке учитывается НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований?
- 3.4.41.** Как возмещается НДС по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?
- 3.4.42.** Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
- 3.4.43.** Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
- 3.4.44.** Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
- 3.4.45.** Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
- 3.4.46.** Какие поправочные коэффициенты применяются при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?
- 3.4.47.** Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
- 3.4.48.** Чем различается ведение книги продаж при методах налогообложения «по оплате» и «по отгрузке»?
- 3.4.49.** Каков срок хранения книги покупок и книги продаж?
- 3.4.50.** Каков порядок нумерации счетов-фактур?

- 3.4.51.** В каких случаях могут быть произведены налоговые вычеты, если счет-фактура поставщика отсутствует?
- 3.4.52.** В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
- 3.4.53.** По каким операциям налогоплательщики не составляют счета-фактуры?
- 3.4.54.** Могут ли суммы в счетах-фактурах быть выражены в иностранной валюте?
- 3.4.55.** Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
- 3.4.56.** На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
- 3.4.57.** Каков порядок расчета НДС для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и не облагаемой налогом деятельности?
- 3.4.58.** Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?
- 3.4.59.** Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
- 3.4.60.** В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по НДС при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение налогооблагаемого оборота?
- 3.4.61.** Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?
- 3.4.62.** Какие финансовые санкции предусмотрены НК РФ за отсутствие счетов-фактур?
- 3.4.63.** Чем зачет отличается от возврата?
- 3.4.64.** Каков порядок и какие сроки установлены для возврата незачтенной суммы НДС?
- 3.4.65.** Какие органы осуществляют возврат НДС налогоплательщику?
- 3.4.66.** Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с НДС?



- 3.4.67.** На каком счете бухгалтерского учета отражается задолженность перед бюджетом по НДС?
- 3.4.68.** В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?

## Тесты

- 3.4.1.** Плательщиками НДС не признаются:
- а)** организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
  - б)** лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
  - в)** обособленные подразделения организации;
  - г)** лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
- 3.4.2.** Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:
- а)** уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
  - б)** освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
  - в)** уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
  - г)** уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.
- 3.4.3.** 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.

- 3.4.4.** Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
- а)** сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
  - б)** сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
  - в)** сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
  - г)** сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.
- 3.4.5.** Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:
- а)** трех налоговых периодов;
  - б)** календарного года, когда было предоставлено право;
  - в)** 12 последовательных календарных месяцев;
  - г)** пяти налоговых периодов.
- 3.4.6.** Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:
- а)** налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
  - б)** налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
  - в)** налоговых вычетов;
  - г)** налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.
- 3.4.7.** К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
- а)** на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
  - б)** как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
  - в)** на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

- 3.4.8.** К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
- а)** услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
  - б)** реализация религиозной литературы;
  - в)** обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
  - г)** передача товаров для собственных нужд.
- 3.4.9.** Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:
- а)** с учетом суммы акциза;
  - б)** без учета суммы акциза;
  - в)** с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  $18\% : 118\% \times 100\%$ ;
  - г)** с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.
- 3.4.10.** Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:
- а)** являются объектом налогообложения;
  - б)** не являются объектом налогообложения;
  - в)** не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
  - г)** не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.
- 3.4.11.** В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:
- а)** вклад в совместную деятельность облагается НДС;
  - б)** вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
  - в)** НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;

г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

- 3.4.12.** Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:
- а)** стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
  - б)** стоимость их обработки;
  - в)** стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
  - г)** стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.
- 3.4.13.** При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а)** НДС не взимается;
  - б)** плательщиком НДС является получившая сторона;
  - в)** установлена ставка в размере 0%;
  - г)** плательщиком НДС признается передающая сторона.
- 3.4.14.** Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:
- а)** является единым на всей территории Российской Федерации;
  - б)** является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
  - в)** устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
  - г)** утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.
- 3.4.15.** У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:
- а)** стоимость товаров, реализуемых покупателям;
  - б)** сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;

- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

**3.4.16.** Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

**3.4.17.** Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагаются;
- б) не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагаются в общеустановленном порядке;
- г) не облагаются, за исключением алкогольной продукции.

**3.4.18.** НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в)  $18\% : 118\% \times 100\%$ ;
- г)  $10\% : 110\% \times 100\%$ .

**3.4.19.** При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

- 3.4.20.** Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):
- а)** облагаются НДС по ставке 10 или 18%;
  - б)** не облагаются НДС;
  - в)** облагаются НДС по ставке 0%;
  - г)** облагаются налогом по ставке  $18\% : 118\% \times 100\%$ .
- 3.4.21.** При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
- а)** по средней расчетной ставке;
  - б)** по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
  - в)** при отсутствии раздельного учета — по ставке 10%;
  - г)** при отсутствии раздельного учета — по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.
- 3.4.22.** Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:
- а)** облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
  - б)** не облагается;
  - в)** облагается по ставке  $18\% : 118\% \times 100\%$ ;
  - г)** облагается по ставке  $10\% : 110\% \times 100\%$ .
- 3.4.23.** Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:
- а)** облагаются;
  - б)** не облагаются;
  - в)** облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
  - г)** облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций.
- 3.4.24.** Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:
- а)** технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
  - б)** необработанных природных алмазов;
  - в)** подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;

г) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа.

**3.4.25.** Налоговая база 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;
- г) 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.

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

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

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

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

**3.4.28.** 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%.

- 3.4.29.** При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из:
- а)** рыночных цен на идентичную продукцию;
  - б)** цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
  - в)** цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
  - г)** цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.
- 3.4.30.** При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:
- а)** поступления оплаты;
  - б)** последнего дня налогового периода, в котором произошла операция;
  - в)** предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
  - г)** реализации товаров (работ, услуг).
- 3.4.31.** По НДС установлены следующие ставки:
- а)** 0%, 10%, 18%;
  - б)** 0%, 10%, 15%;
  - в)** 0%, 18%, 20%;
  - г)** 10%, 18%, 20% :  $120\% \times 100\%$ .
- 3.4.32.** Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:
- а)** контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;
  - б)** контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;



в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

г) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

**3.4.33.** Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;

г) календарный год.

**3.4.34.** При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

б) не принимается к зачету;

в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;

г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**3.4.35.** При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

а) суммы НДС к зачету не принимаются;

б) к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;

в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;

г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

- 3.4.36.** По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:
- а)** применяется;
  - б)** не применяется;
  - в)** применяется только для автомобилей отечественного производства;
  - г)** применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.
- 3.4.37.** Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:
- а)** подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
  - б)** подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
  - в)** вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
  - г)** регламентируются положениями таможенного законодательства.
- 3.4.38.** Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:
- а)** да;
  - б)** нет;
  - в)** да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
  - г)** да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.
- 3.4.39.** При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
- а)** не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
  - б)** не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
  - в)** не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
  - г)** не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).
- 3.4.40.** Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:
- а)** ежемесячно;

- б)** ежеквартально;
- в)** ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г)** ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

**3.4.41.** Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а)** в течение месяца;
- б)** по истечении двух месяцев;
- в)** по истечении трех месяцев;
- г)** по истечении трех налоговых периодов.

**3.4.42.** Вычетам подлежат суммы налога:

- а)** исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- б)** предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
- в)** уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г)** исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

**3.4.43.** Налоговый орган должен произвести зачет или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а)** не позднее месяца, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б)** не позднее двух месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в)** не позднее трех месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- г)** не позднее 15 дней, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

- 3.4.44.** В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан представить налогоплательщику мотивированное заключение:
- а)** не позднее семи дней после вынесения решения;
  - б)** не позднее 10 дней после вынесения решения;
  - в)** в течение 30 дней после вынесения решения;
  - г)** не позднее пяти дней.
- 3.4.45.** Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:
- а)** год;
  - б)** три года;
  - в)** пять лет;
  - г)** пять налоговых периодов.

## **Задания**

- 3.4.1.** Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:
- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
    - в апреле — 350 тыс. руб.,
    - в мае — 360 тыс. руб.,
    - в июне — 250 тыс. руб.;
  - выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила:
    - в апреле — 400 тыс. руб.,
    - в мае — 320 тыс. руб.,
    - в июне — 300 тыс. руб.;
  - ставка НДС — 18%;
  - в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
  - организация имеет торговый зал площадью 65 м<sup>2</sup>;

- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

**3.4.2.** 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 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 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 — 18%), 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.

**3.4.3.** ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;

- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;

- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;

- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи,— 1700 тыс. руб., оплачены полностью;

- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%;

- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;

- реализованы основные средства:

  - первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,

  - амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,

  - цена реализации — 110 тыс. руб.;

- размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения,— 25 тыс. руб.;

- получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;

- налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;

- в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;

- оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;

- просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

**3.4.4.** ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- выручка от реализации продуктов питания — 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных — 3500 тыс. руб.;

- реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;

- стоимость приобретенных продуктов питания — 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику — 85%, в том числе деликатесных продуктов — 15%;

- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

- за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;

- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;

- реализован грузовой автомобиль:

  - первоначальная стоимость — 170 тыс. руб.;

  - амортизация — 50 тыс. руб.;

  - договорная цена реализации — 90 тыс. руб.;

- оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период — 22 тыс. руб.;

- расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, — 8050 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях — 145 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

**3.4.5.** ЗАО «Дельта» в 2006 г. приняло решение построить для себя новый склад для хранения готовой продукции. Строительство решили вести самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом едино-

го социального налога), составила 48 тыс. руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб.

Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

**3.4.6.** Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:

- выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС),— 40 000 тыс. руб.;

- выручка по операциям, не облагаемым НДС,— 105 000 тыс. руб.;

- сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности,— 5400 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**3.4.7.** Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

- плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов — 370 тыс. руб.;

- оплата инкассаторских услуг — 125 тыс. руб.;

- оплата коммунальных услуг — 35 тыс. руб.;

- за предоставление в аренду индивидуальных сейфов получено 140 тыс. руб.;

- за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации 60 тыс. руб.;

- за оказанные консультационные услуги получено от организаций и физических лиц 75 тыс. руб.;

- плата за ремонт инкассаторских сумок организации, применяющей упрощенную систему налогообложения,— 25 тыс. руб.,

- получены безвозмездно от учредителей организации кондиционеры, которые установлены в операционном зале,— 340 тыс. руб.;

- комиссионное вознаграждение по операциям покупки и продажи иностранной валюты — 122 тыс. руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях — 345 тыс. руб.;



■ положительная курсовая разница от переоценки валютных статей баланса — 31 тыс. руб.;

■ 20 августа приобретено право требования по кредитному договору у другого банка за 2500 тыс. руб. Сумма кредита — 2900 тыс. руб., процент по кредиту — 24% годовых, кредит предоставлен 10 мая текущего года сроком на 181 день.

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

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 3.4.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Платежи за пользование природными ресурсами».

2. Сущность НДС и его роль в формировании бюджета.

3. Плательщики налога.

4. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).

5. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям.

6. Выполнить задание 3.4.1 и определить налогооблагаемую базу по заданию 3.4.2; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) определить налогооблагаемую базу по задаче 3.4.3;

3) составить и решить задачу по положениям ст. 145 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» НК РФ.

### **Занятие 3.4.2**

1. Операции, не подлежащие налогообложению.

2. Ставки налога и порядок их применения.

3. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

5. Закончить выполнение заданий 3.4.2 и 3.4.3, выполнить задания 3.4.4 и 3.4.5; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задание 3.4.6, составить задачу по исчислению НДС по операциям коммерческого банка и дать схему ее решения.

### **Занятие 3.4.3**

1. Особенности возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.

2. Сроки уплаты НДС. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.

3. Контрольная работа по НДС.

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задание 3.4.7. Составить и решить задачу по исчислению НДС при условии, что организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

**3.4.1.** Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

■ объем выполненных и оплаченных услуг — 1720 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), в том числе на территории другого государства — 330 тыс. руб.;

- перечислен аванс поставщику — 120 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;

- зачислен на расчетный счет аванс покупателя — 110 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 42 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 32 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Оплачено — 20 тыс. руб.

### 3.4.2. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 1800 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

- стоимость приобретения реализованных туристических путевок — 1380 тыс. руб.;

- реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 600 тыс. руб.;

- оплачена аренда помещения офиса — 30 тыс. руб.;

- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период — 240 тыс. руб.;

- приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику — 90%;

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Российской Федерации — 250 тыс. руб.;

- оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территорию Украины — 180 тыс. руб.;
- приобретены и оплачены товарно-материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд,— 35 тыс. руб.;
- получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период — 220 тыс. руб.;
- получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

### 3.5. Акцизы

#### Методические рекомендации

**Акцизы** — федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. При изучении темы следует знать перечень подакцизных товаров: этиловый спирт, спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция, продукция бытовой химии, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, автомобили, бензин и топливо для дизельных и карбюраторных двигателей. При отнесении организаций и индивидуальных предпринимателей к числу плательщиков акцизов необходимо руководствоваться наличием в их хозяйственной деятельности объекта обложения акцизами. Согласно ст. 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами. Существует особый порядок налогообложения операций с алкогольной продукцией и нефтепродуктами.

Различают несколько видов ставок: специфические, адвалорные и комбинированные. Они имеют индивидуальный характер применения, так как установлены для каждого вида подакцизных товаров. Налоговая база определяется на основе ведения раздельного учета операций, облагаемых по различным ставкам. Сумма налога уменьшается на величину налоговых вычетов. Необходимо изучить порядок их применения и особенности в отношении изготовления виноматериалов, по которым вычеты определяются по формуле

$$C = (A \times K) : 100\% \times O,$$

где C — сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

- А – налоговая ставка за 1 литр 100%-ного (безводного) этилового спирта;  
К – крепость вина;  
О – объем реализованного вина.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 «Акцизы» НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 18 декабря 2000 г. № БГ-3-03/440, разъясняющими порядок определения объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

В параграфе 9.5 приведены примеры решения задач.

### **Вопросы для самопроверки**

- 3.5.1. Каково экономическое содержание акцизов?
- 3.5.2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
- 3.5.3. Назовите виды подакцизных товаров.
- 3.5.4. Кто является плательщиком акцизов?
- 3.5.5. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
- 3.5.6. Объясните необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами. Дайте краткое его содержание.
- 3.5.7. Назовите основные объекты обложения акцизами.
- 3.5.8. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
- 3.5.9. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
- 3.5.10. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
- 3.5.11. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

- 3.5.12.** Как определяется налоговая база при совершении товаро-обменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе?
- 3.5.13.** Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
- 3.5.14.** В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
- 3.5.15.** Каков порядок изменения размера ставки акцизов?
- 3.5.16.** Какая ставка акциза применяется при отсутствии раздельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
- 3.5.17.** Изложите особенности применения ставок акцизов по алкогольной продукции.
- 3.5.18.** Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
- 3.5.19.** В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
- 3.5.20.** Дайте определение режима налогового склада.
- 3.5.21.** Объясните необходимость введения налоговых постов, назовите их функции.
- 3.5.22.** Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
- 3.5.23.** Каким образом взыскивается с виновных лиц стоимость недостающего или испорченного спирта?
- 3.5.24.** Назовите сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами.
- 3.5.25.** В какие сроки и куда представляется отчетность организаций — производителей алкогольной продукции?
- 3.5.26.** Назовите особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.
- 3.5.27.** Какие документы, подтверждающие факт экспорта под-акцизных товаров, представляются в налоговые органы?
- 3.5.28.** Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет?

- 3.5.29.** Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
- 3.5.30.** Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?

## **Тесты**

- 3.5.1.** 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.
- 3.5.2.** 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.
- 3.5.3.** 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.

- 3.5.4.** 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.
- 3.5.5.** По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:
- а)** таможенной пошлины и таможенных сборов;
  - б)** таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
  - в)** таможенной пошлины и НДС;
  - г)** таможенной пошлины.
- 3.5.6.** 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.
- 3.5.7.** 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.

**3.5.8.** 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.

**3.5.9.** Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения 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.

**3.5.10.** 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.

**3.5.11.** 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.

**3.5.12.** Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а)** в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б)** в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета 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 ценам с учетом акцизов.

**3.5.13.** 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.

**3.5.14.** 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.

**3.5.15.** 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.

**3.5.16.** 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.

**3.5.17.** 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.

**3.5.18.** 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.

**3.5.19.** 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.

**3.5.20.** На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

**а)** адвалорные и специфические;

**б)** адвалорные и комбинированные;

**в)** адвалорные, специфические и комбинированные;

**г)** специфические и комбинированные.

**3.5.21.** Налоговым периодом признается:

**а)** месяц;

**б)** квартал;

**в)** год;

**г)** месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

**3.5.22.** 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.

- 3.5.23.** 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.

### **Задания**

- 3.5.1.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:
- натурального вина — 25 тыс. л;
  - алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л.
- Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.
- 3.5.2.** 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.
- 3.5.3.** Производитель отправил в розничную торговлю 2 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.
- 3.5.4.** Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с., 45 штук — 80 л.с., 35 штук — 105 л.с. Реализова-

но соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

- 3.5.5.** Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. — сигареты с фильтром; 1500 тыс. — сигареты без фильтра; 500 тыс. — папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром — 35 руб., сигареты без фильтра — 21 руб., папиросы — 15 руб.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 3.5.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налог на добавленную стоимость».

2. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджета.

3. Плательщики акцизов.

4. Объект обложения акцизами. Состав подакцизных товаров.

5. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям.

6. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

7. Выполнить задание 3.5.2, ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) составить задачу по расчету акцизов по товарам, облагаемым по специфическим и комбинированным ставкам.

### **Занятие 3.5.2**

1. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

2. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.

3. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

4. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.

5. Выполнить задания 3.5.1 и 3.5.4; ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров в соответствии с изучаемым материалом);

2) выполнить задания 3.5.3 и 3.5.5.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

**3.5.1.** В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 5 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 2,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 10 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20%.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

**3.5.2.** Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32% в количестве 1 тыс. л, если:

■ таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;

■ таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;

■ таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

**3.5.3.** В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 6 тыс. л и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть

розничной торговли 8 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

## **3.6. Налог на игорный бизнес**

### **Методические рекомендации**

При изучении налога на игорный бизнес рекомендуется сначала изучить понятия, характерные для сферы этой деятельности: игорный бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, игровой стол, поле, автомат, касса тотализатора, 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 заданий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

В параграфе 9.6 приведены примеры решения задач.

### **Вопросы для самопроверки**

- 3.6.1.** Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
- 3.6.2.** Дайте определение основных терминов, используемых при исчислении налога.
- 3.6.3.** Назовите объекты налогообложения.
- 3.6.4.** Каковы особенности учета объектов налогообложения?
- 3.6.5.** Какие штрафные санкции применяются за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
- 3.6.6.** Какой период времени признан налоговым периодом?
- 3.6.7.** Каков порядок установления ставок налога?



- 3.6.8.** Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
- 3.6.9.** В какие сроки представляется налоговая декларация в налоговый орган и уплачивается налог?
- 3.6.10.** Назовите орган, выдающий лицензии на ведение игровой деятельности.
- 3.6.11.** На каких счетах бухгалтерского учета отражаются начисление и уплата налога?

## **Тесты**

- 3.6.1.** К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
- а)** связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
  - б)** связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
  - в)** связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия;
  - г)** связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.
- 3.6.2.** Объектами налогообложения признаются:
- а)** игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
  - б)** игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;
  - в)** игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;
  - г)** игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.
- 3.6.3.** Налогоплательщик обязан поставить на учет:
- а)** общее количество объектов одного вида не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки;

- б) каждый объект не позднее, чем два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки;
- г) каждый объект не позднее, чем дата установки.

**3.6.4.** Налоговая база 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.

**3.6.5.** Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории Российской Федерации;
- б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

**3.6.6.** 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.

**3.6.7.** 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.

- 3.6.8.** За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
- а) в трехкратном размере ставки налога;
  - б) в размере 2 тыс. руб. за каждый объект налогообложения;
  - в) в размере 100 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения;
  - г) в трехкратном размере максимальной ставки налога, установленной для соответствующего объекта федеральным законом.
- 3.6.9.** Налоговым периодом является:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) 15 дней;
  - г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.
- 3.6.10.** Срок уплаты налога установлен:
- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) авансовый платеж до 20-го числа текущего налогового периода и сумма налога не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - г) равными долями два раза в месяц 10-го числа и 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

## **Задания**

- 3.6.1.** ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м<sup>2</sup>, 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 суммы налога.

- 3.6.2.** ЗАО «Омега» 10 мая 2005 г. получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая 2005 г. установило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе, и сумму штрафа. Укажите срок уплаты налога. Ответ обоснуйте.

- 3.6.3.** ООО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет три букмекерской конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома; 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано десять объектов налогообложения.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 3.6.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Акцизы».
2. Роль налога на игорный бизнес в формировании бюджета.
3. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
4. Ставки налога и порядок его исчисления.
5. Выполнить задания 3.6.1 и 3.6.2, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задание 3.6.3;
- 3) составить задачу по налогу на игорный бизнес.

## **3.7. Государственная пошлина**

### **Методические рекомендации**

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый при совершении юридически значимых действий либо выдачи документов. Плательщиками признаются организации 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 главы 25<sup>3</sup> «Государственная пошлина» НК РФ.

В параграфе 9.7 приведены примеры решения задач.

### **Вопросы для самопроверки**

- 3.7.1. Дайте определение государственной пошлины.
- 3.7.2. В чем отличие государственной пошлины от налога?
- 3.7.3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 3.7.4. За какие действия взимается государственная пошлина?
- 3.7.5. Какие уполномоченные органы вправе взимать государственную пошлину?
- 3.7.6. Какие факторы влияют на размер пошлины?
- 3.7.7. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
- 3.7.8. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
- 3.7.9. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

- 3.7.10.** Назовите сроки уплаты государственной пошлины.
- 3.7.11.** Какой установлен порядок возврата государственной пошлины?

## **Тесты**

- 3.7.1.** 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.
- 3.7.2.** 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.
- 3.7.3.** 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.

- 3.7.4.** Размер государственной пошлины при подаче искового заявления имущественного характера устанавливается:
- а)** в твердой сумме и процентах в зависимости от цены иска;
  - б)** в твердой сумме независимо от цены иска;
  - в)** в размере 3% независимо от цены иска;
  - г)** дифференцированно в твердой сумме в зависимости от цены иска.
- 3.7.5.** 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.
- 3.7.6.** 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.
- 3.7.7.** 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.
- 3.7.8.** 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 наследодателем и продолжающему проживать в жилом доме или квартире после смерти наследодателя.

- 3.7.9.** При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом государственная пошлина:
- а)** подлежит возврату истцу в размере 50% уплаченной суммы;
  - б)** подлежит возврату истцу полностью;
  - в)** не подлежит возврату истцу;
  - г)** полностью возмещается истцу за счет средств ответчика.
- 3.7.10.** 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.
- 3.7.11.** 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.

## **Задания**

- 3.7.1.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.
- Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Ответ обоснуйте.
- 3.7.2.** Юридическое лицо подало в арбитражный суд исковые заявления имущественного характера и об установлении



факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

- 3.7.3.** 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.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 3.8.1**

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.

5. Выполнить задания 3.7.1 и 3.7.3, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);

2) выполнить задание 3.7.2;

3) составить задачу по расчету суммы государственной пошлины.

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

## 4.1. Налог на доходы физических лиц

### Методические рекомендации

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Плательщики налога — физические лица, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, и физические лица, не являющиеся резидентами Российской Федерации, но получающие доходы от источников, расположенных на территории Российской Федерации. С 1 января 2007 г. налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся на территории Российской Федерации 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.

Объектом налогообложения являются для резидентов — доход, полученный от источников как на территории России, так и за ее пределами, а для нерезидентов — доход, полученный только от источников на территории России. Существует перечень доходов, которые не подлежат налогообложению.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Важно изучить механизм исчисления налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Размер материальной выгоды, полученной налогоплательщиком от приобретения товаров, рассчитывается исходя из разницы цен на товары, приобретенные взаимозависимыми лицами и реализованные сторонним покупателем.

лям. Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на приобретение этих бумаг. При пользовании заемными средствами материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки Банка России, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Необходимо знать основные виды доходов, освобождаемые от обложения налогом, и систему налоговых вычетов. Налоговая база уменьшается на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. По каждой группе налоговых вычетов разработаны критерии, определяющие возможности применения вычетов. Существует общее правило для всех видов вычетов: они применяются только в отношении доходов, облагаемых по ставке налога 13%.

Законодательством установлена система ставок по отдельным видам доходов: общая — 13%, в отношении доходов нерезидентов — 30%, в отношении выигрышей, призов, доходов в виде материальной выгоды — 35%, в отношении дивидендов — 9%. Налог исчисляется и удерживается у физического лица налоговым агентом.

Следует обратить внимание на особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают авансовые платежи, исчисленные налоговыми органами на основе предполагаемого дохода, а по окончании налогового периода подают налоговую декларацию о фактически полученных доходах. Законодательством предусмотрен перечень физических лиц, которые обязаны подавать налоговые декларации о своих доходах. Важно знать порядок представления деклараций в налоговые органы и ответственность граждан за непредставление деклараций.

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

В параграфе 9.8 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 4.1.1.** Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджетов?

- 4.1.2. Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц?
- 4.1.3. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
- 4.1.4. Дайте определение понятия «налоговый агент».
- 4.1.5. Что является объектом налогообложения?
- 4.1.6. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
- 4.1.7. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?
- 4.1.8. Какой установлен порядок определения налогооблагаемой базы?
- 4.1.9. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?
- 4.1.10. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
- 4.1.11. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
- 4.1.12. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
- 4.1.13. Что такое материальная выгода?
- 4.1.14. Каков порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами?
- 4.1.15. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
- 4.1.16. Какая система льгот предусмотрена законодательством?
- 4.1.17. Какие основные льготы установлены законом при взимании налога на доходы физических лиц?
- 4.1.18. Какая существует система налоговых вычетов?
- 4.1.19. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
- 4.1.20. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?

- 4.1.21.** Сколько раз налогоплательщик может пользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
- 4.1.22.** В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
- 4.1.23.** По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?
- 4.1.24.** В каких случаях стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания не включается в состав совокупного дохода физических лиц?
- 4.1.25.** Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
- 4.1.26.** Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
- 4.1.27.** Каковы стандартные налоговые вычеты?
- 4.1.28.** До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?
- 4.1.29.** Какие лица относятся к числу иждивенцев?
- 4.1.30.** На основании каких документов уменьшается облагаемый налогом доход физических лиц, имеющих детей?
- 4.1.31.** Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
- 4.1.32.** Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 и 35%?
- 4.1.33.** Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
- 4.1.34.** Назовите порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
- 4.1.35.** Перечислите особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов Российской Федерации.
- 4.1.36.** Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
- 4.1.37.** Как рассчитываются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?

- 4.1.38. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
- 4.1.39. Каковы особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации?
- 4.1.40. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
- 4.1.41. В какие сроки уплачивается налог на доходы физических лиц, исчисленный на основании поданной декларации?
- 4.1.42. За какой период взыскиваются суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от уплаты налога?
- 4.1.43. Как проводится перерасчет по налогу при представлении физическими лицами документов после возникновения у них права на льготы?
- 4.1.44. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
- 4.1.45. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
- 4.1.46. Каков порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?
- 4.1.47. Каков порядок устранения двойного налогообложения?
- 4.1.48. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?

## Тесты

- 4.1.1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

**б)** фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

**в)** получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

**г)** являющееся гражданином Российской Федерации.

**4.1.2.** Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

**а)** граждане Российской Федерации;

**б)** граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

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

**г)** граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

**4.1.3.** Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

**а)** дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

**б)** последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

**в)** дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

**г)** иная дата, указанная в учетной политике.

**4.1.4.** Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

**а)** эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;

**б)** эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;

**в)** эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;

г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

**4.1.5.** Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

а) исходя из цены реализации сторонним организациям;

б) исходя из рыночных цен;

в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;

г) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

**4.1.6.** В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

а) суммы единовременных пособий, выплачиваемые работникам, уходящим на пенсию;

б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;

в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;

г) суммы частичной или полной компенсации стоимости санаторно-курортных путевок.

**4.1.7.** В совокупный годовой доход не включаются:

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.

**4.1.8.** В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;

б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;

в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе;



г) доходы, полученные от использования авторских прав.

**4.1.9.** Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно;
- г) по средневзвешенной ставке.

**4.1.10.** Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством.

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

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- г) независимо от размера установленной ставки.

**4.1.12.** К числу иждивенцев относятся:

- а) дети, получающие стипендию, пенсию или пособие по безработице;
- б) дети в возрасте до 24 лет, имеющие собственный доход;
- в) родители налогоплательщика, получающие пенсию;
- г) супруг или супруга, получающие доход в размере минимальной оплаты труда или пенсию.

- 4.1.13.** Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:
- а)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если находятся в браке;
  - б)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
  - в)** независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;
  - г)** независимо от того, проживают они на территории Российской Федерации или за ее пределами.
- 4.1.14.** Расходы на содержание студента, имеющего семью:
- а)** не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
  - б)** уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
  - в)** уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой;
  - г)** не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.
- 4.1.15.** Если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:
- а)** не производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
  - б)** производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
  - в)** производятся в пределах размера налогооблагаемой базы;
  - г)** производятся или не производятся в зависимости от положений учетной политики организации.
- 4.1.16.** При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:
- а)** с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
  - б)** с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

**в)** с месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней;

**г)** с месяца поступления на работу, если проработано более 70% рабочего времени месяца.

**4.1.17.** Налоговый вычет в размере 600 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

**а)** до 18 лет;

**б)** до 24 лет;

**в)** до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;

**г)** до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

**4.1.18.** Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

**а)** предоставляется налогоплательщику;

**б)** не предоставляется налогоплательщику;

**в)** предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;

**г)** предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.

**4.1.19.** При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

**а)** менее трех лет;

**б)** менее пяти лет;

**в)** пять лет и более;

**г)** более трех лет.

**4.1.20.** Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

**а)** не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

**б)** может быть перенесен на последующие три налоговых периода;

**в)** может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;

**г)** может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов.

- 4.1.21.** Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а)** получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
  - б)** оплаченных работодателем коммунальных услуг;
  - в)** полученных в натуральном выражении;
  - г)** рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.
- 4.1.22.** Учет доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью:
- а)** эти лица самостоятельно не осуществляют;
  - б)** эти лица ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;
  - в)** эти лица ведут по форме, установленной налоговым органом по месту проживания;
  - г)** ведут налоговые органы.
- 4.1.23.** Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы:
- а)** удерживается источником выплаты;
  - б)** не удерживается;
  - в)** удерживается организацией, осуществляющей эти выплаты на территории Российской Федерации;
  - г)** удерживается источником выплаты или организацией, осуществляющей эти выплаты, в зависимости от договора, по которому получено вознаграждение.
- 4.1.24.** Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, уплачивается:
- а)** до 15 июня года, следующего за отчетным;
  - б)** до 15 июля года, следующего за отчетным;
  - в)** до 1 июля года, следующего за отчетным;
  - г)** в течение 10 дней после даты, установленной для подачи декларации.
- 4.1.25.** Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:
- а)** налоговый агент;
  - б)** налогоплательщик;
  - в)** налоговый агент и налогоплательщик;
  - г)** лицо, установленное в судебном порядке.

- 4.1.26.** Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а)** индивидуальные предприниматели;
  - б)** физические лица, продавшие имущество;
  - в)** физические лица, получающие выигрыши;
  - г)** физические лица, работающие по совместительству.
- 4.1.27.** Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местом жительства в Российской Федерации:
- а)** включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
  - б)** не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
  - в)** не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации;
  - г)** включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, с учетом принципа устранения двойного налогообложения.
- 4.1.28.** Если доходы получены в натуральном выражении, то налоговый агент обязан:
- а)** удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику в полном размере;
  - б)** удержать налог за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, но не более 50%;
  - в)** удержать налог за счет денежных средств, начисленных в виде оплаты труда в последующие периоды;
  - г)** перечислить налог в бюджет за счет собственной прибыли, а затем удерживать эти суммы у налогоплательщика.
- 4.1.29.** Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика в течение:
- а)** одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
  - б)** 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
  - в)** трех месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

г) 30 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

**4.1.30.** Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;

б) по заявлению налогоплательщика;

в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;

г) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.

**4.1.31.** Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:

а) представляются в налоговые органы в обязательном порядке;

б) не представляются, если эти лица предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;

в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя;

г) не представляются.

**4.1.32.** В случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган пересчитывает суммы авансовых платежей:

а) не позднее пяти дней с момента получения декларации;

б) не позднее 10 дней с момента получения декларации;

в) не позднее 30 дней с момента получения декларации;

г) в день сдачи декларации.

**4.1.33.** Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

а) доходов только граждан Российской Федерации;

б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

в) только доходов по основному месту работы;

г) доходов по основному месту работу и по совместительству.

**4.1.34.** Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;

б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;

в) в последний день месяца, в котором начислен доход;

г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

**4.1.35.** Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

а) календарная декада;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) календарный год.

**4.1.36.** Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

а) пропорциональная;

б) прогрессивная;

в) равная;

г) регрессивная.

**4.1.37.** Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:

а) подлежит налогообложению;

б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн руб.;

в) не подлежит налогообложению;

г) не подлежит налогообложению, если они проживают совместно.

**4.1.38.** Стоимость акций, перешедших по наследству от одного физического лица другому:

а) не подлежит налогообложению;

б) не подлежит налогообложению, если наследодатель и наследник являются членами одной семьи;

в) не подлежит налогообложению, если оба физических лица являются акционерами этой же компании;

г) подлежит налогообложению.

**4.1.39.** Если одно физическое лицо подарило другому физическому лицу, которое не является близким родственником,

автомобиль стоимостью 150 тыс. руб., то налог на доходы физических лиц:

а) уплачивается с полной стоимости транспортного средства;

б) уплачивается только в части, превышающей 100 тыс. руб.;

в) не уплачивается;

г) уплачивается только в части, превышающей 2 тыс. руб.

## **Задания**

**4.1.1.** Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

■ начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;

■ премия в размере 15% заработной платы;

■ надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;

■ пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;

■ дивиденды за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;

■ оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;

■ материальная помощь — 1500 руб.

■ 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.

**4.1.2.** В 2004 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.

**4.1.3.** Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

■ январь — 3000 руб.;



- февраль — 400 руб.;
- март — 4500 руб.;
- апрель — 4200 руб.;
- май — декабрь — ежемесячно по 6000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

- 4.1.4.** В 2004 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

- 4.1.5.** Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

- 4.1.6.** В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать — 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

- у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 80 тыс. руб., дивиденды по акциям — 15 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;

■ у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 65 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу,— 1,2 тыс. руб., матери — 1,6 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

- 4.1.7.** Гражданин П.М. Егоров получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. руб. В июне организация продала П.М. Егорову квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. Егоров выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой — студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М Егорова в течение налогового периода.

- 4.1.8.** Гражданин В.И. Баранов, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В.И. Баранов получил вознаграждение — 1500 дол. США, налог удержан по ставке 20% (курс — 27,8 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены — 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

## **Примерный план проведения семинарских занятий**

### **Занятие 4.1.1**

1. Плательщики и объект обложения по налогу на доходы физических лиц.

2. Налоговая база, особенности ее определения при получении дохода в натуральном выражении и в виде материальной выгоды.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению.

4. Выполнить задание 4.1.1 и ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);

2) выполнить задание 4.1.2;

3) составить задачу по определению налоговой базы.

### **Занятие 4.1.2**

1. Стандартные налоговые вычеты. Порядок их применения.

2. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

3. Налоговые ставки и порядок их применения.

4. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.

5. Выполнить задания 4.1.3 и 4.1.6, ответить на тесты (выбор номеров по решению преподавателя).

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты (выбор номеров преподавателем);

2) выполнить задания 4.1.6 и 4.1.7.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

**4.1.1.** Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

■ январь — 6000 руб.;

■ февраль — 6500 руб.;

■ март — 6500 руб.;

■ апрель — 6200 руб.;

■ май — 6700 руб.;

■ июнь — декабрь — ежемесячно по 8000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой — 20 лет, который явля-

ется студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

- 4.1.2.** Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 6600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 2200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России — 13% годовых. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

## **4.2. Налог на имущество физических лиц**

### **Методические рекомендации**

Налог на имущество физических лиц является общеобязательным местным налогом. Плательщиками налога признаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории России в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, то налогоплательщиком в отношении этого имущества становится каждое из таких физических лиц соразмерно его доле в указанном имуществе.

Объектом налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения. Налоговая база исчисляется как суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливают представительные орга-

ны 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 налога органами местного самоуправления.

Предусмотрена система льгот для отдельных категорий плательщиков.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и Инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», разъясняющей порядок определения объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

В параграфе 9.9 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 4.2.1. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
- 4.2.2. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
- 4.2.3. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
- 4.2.4. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
- 4.2.5. Каков порядок определения налогоплательщиков, если имущество находится в совместной собственности, долевой собственности?
- 4.2.6. Имеют ли право законодательные органы регионов вводить ставки налога?
- 4.2.7. Назовите ставки налога на имущество физических лиц.
- 4.2.8. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
- 4.2.9. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?

- 4.2.10. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
- 4.2.11. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
- 4.2.12. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
- 4.2.13. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
- 4.2.14. Каков порядок уплаты налога?

## Тесты

- 4.2.1. Налогоплательщиками являются физические лица:
- а) использующие недвижимое имущество;
  - б) имеющие право собственности на недвижимое имущество;
  - в) имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
  - г) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.
- 4.2.2. Объектом налогообложения признается:
- а) недвижимое имущество;
  - б) движимое и недвижимое имущество;
  - в) недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;
  - г) движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.
- 4.2.3. 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.

**4.2.4.** Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и его владельцах в налоговые органы:

- а) не позднее пяти дней после регистрации имущества;
- б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;
- в) в течение 15 дней после регистрации имущества;
- г) в течение 30 дней после регистрации имущества.

**4.2.5.** В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) лица, которые пользуются имуществом;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

**4.2.6.** В случаях, когда граждане возвели пристройки к помещениям, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением;
- г) с месяца, следующего за месяцем возведения пристройки.

**4.2.7.** При переходе права собственности на недвижимое имущество в течение года новый собственник уплачивает налог:

- а) с начала нового налогового периода;
- б) с момента вступления в право собственности;
- в) согласно положениям, предусмотренным договором о переходе права собственности;
- г) с месяца, следующего за месяцем вступления в право собственности.

**4.2.8.** Если гражданин является членом жилищно-строительного кооператива, налог уплачивается:

- а) с момента ввода дома в эксплуатацию;

- б)** с момента выплаты паевого взноса за квартиру;
- в)** с момента, когда дом введен в эксплуатацию и выплачен паевой взнос за квартиру;
- г)** со следующего налогового периода после ввода дома в эксплуатацию и выплаты паевого взноса за квартиру.

**4.2.9.** В случае возникновения в течение года у налогоплательщиков права на льготу по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- а)** с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- б)** с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в)** с того месяца, в котором возникло право на льготу;
- г)** со следующего месяца после месяца, в котором возникло право на льготу.

**4.2.10.** В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы сумма налога:

- а)** пересчитывается с момента возникновения льготы;
- б)** пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
- в)** не пересчитывается;
- г)** пересчитывается не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

**4.2.11.** Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- а)** по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б)** по истечении шести дней с даты получения налоговым органом сообщения о доставке заказного письма налогоплательщику;
- в)** по истечении шести дней с даты направления заказного письма;
- г)** по истечении 15 дней с даты получения заказного письма.

**4.2.12.** Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а)** не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;



- б)** не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- в)** не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога;
- г)** не позднее 15 дней после наступления срока уплаты налога.

**4.2.13.** Налог уплачивается:

- а)** равными долями в два срока не позднее 15 сентября и 15 ноября;
- б)** одной суммой не позднее 15 ноября;
- в)** равными долями в три срока не позднее 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- г)** до 31 декабря текущего налогового периода.

**4.2.14.** При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налога должно быть направлено:

- а)** не позднее 15 декабря;
- б)** не позднее 15 января;
- в)** не позднее 15 февраля;
- г)** не позднее 31 декабря текущего налогового периода.

**4.2.15.** Налоговым периодом является:

- а)** месяц;
- б)** квартал;
- в)** год;
- г)** иной период времени, установленный законодательством.

**4.2.16.** Ставки налога на имущество физических лиц установлены дифференцированно в зависимости:

- а)** от суммарной инвентаризационной стоимости имущества и типа использования;
- б)** от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- в)** от типа использования имущества;
- г)** от инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.

## Задания

- 4.2.1. Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры — 150 тыс. руб., гаража — 30 тыс. руб., дачи — 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры — 340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

- 4.2.2. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 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 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

- 4.2.3. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2003 г., уплатил полностью взнос в мае 2004 г. (общая стоимость квартиры — 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2004 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.

- 4.2.4. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м<sup>2</sup> инвентаризационной стоимостью 75 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.

- 4.2.5. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс.

руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 180 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа.

Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

**4.2.6.** Гражданин П.Н. Саломатин имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб., рыночная цена — 850 тыс. руб. В августе П.Н. Саломатин сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 4.2.1**

1. Плательщики и объект обложения по налогу на имущество физических лиц.

2. Налоговая база, особенности ее определения.

3. Налоговые льготы.

4. Ставки налога и порядок его исчисления.

5. Выполнить задания 4.2.1, 4.2.2, 4.2.5.

*Задание на дом:*

1) ответить на тесты;

2) выполнить задания 4.2.3, 4.2.4, 4.2.6;

3) составить задачу.

# НАЛОГИ, ФОРМИРУЮЩИЕ ЦЕЛЕВЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ И СОЦИАЛЬНЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

## 5.1. Транспортный налог

### Методические рекомендации

Плательщиками транспортного налога признаны лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Эти лица объединены в две группы — юридические и физические лица, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объект налогообложения — автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Определение налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от того, к какой группе относится транспортное средство:

- 1) для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;
- 2) для водных несамоходных транспортных средств — валовая вместимость в регистровых тоннах.

Следует изучить порядок определения налоговой базы, особенности ее исчисления и уплаты налога в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации.

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 5 раз.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, региональными законодательными актами по транспортному налогу и Методическими рекомендациями по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, которые носят разъяснительный характер.

В параграфе 9.10 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 5.1.1. Кто является плательщиком транспортного налога?
- 5.1.2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
- 5.1.3. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
- 5.1.4. Каков порядок определения налоговой базы?
- 5.1.5. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
- 5.1.6. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ?
- 5.1.7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
- 5.1.8. Каков порядок уплаты налога организациями?
- 5.1.9. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
- 5.1.10. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?

- 5.1.11. Какой период времени признан налоговым периодом?
- 5.1.12. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
- 5.1.13. Производится ли возврат уплаченной суммы налога, если транспортное средство было снято с учета до окончания налогового периода?
- 5.1.14. На какие цели направляются средства транспортного налога?

## Тесты

- 5.1.1. 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.
- 5.1.2. Объектами налогообложения не являются:
- а) мотоциклы и мотороллеры;
  - б) промысловые морские и речные суда;
  - в) яхты и парусные суда;
  - г) самолеты и вертолеты.
- 5.1.3. Налоговая база определяется:
- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
  - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
  - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;
  - г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

- 5.1.4.** Налоговым периодом признается:
- а)** месяц;
  - б)** квартал;
  - в)** календарный год;
  - г)** иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.
- 5.1.5.** 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.
- 5.1.6.** 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.
- 5.1.7.** 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.
- 5.1.8.** 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.
- 5.1.9.** 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, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

**5.1.10.** 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.

**5.1.11.** 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.

**5.1.12.** Налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

**5.1.13.** 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.

**5.1.14.** 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.

## Задания

- 5.1.1. 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	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

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.

- 5.1.2. 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.

- 5.1.3. 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.

- 5.1.4.** 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.
- 5.1.5.** 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	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

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.

- 5.1.6.** 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 транс-

портного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 5.1.1**

1. Плательщики и объект обложения по транспортному налогу.
2. Налоговая база, особенности ее определения.
3. Ставки налога и порядок его исчисления.
4. Выполнить задания 5.1.1, 5.1.2, 5.1.6.

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задания 5.1.3, 5.1.4, 5.1.5;
- 3) составить задачу.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

**5.1.1.** Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

**Автомобили, числящиеся на балансе**

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	5
ГАЗ-6611	120	4
ЗИЛ-133	210	5

Организация 10 августа продала автомобиль ЗИЛ 133. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

**5.1.2.** 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.

## **5.2. Единый социальный налог**

### **Методические рекомендации**

Предназначение единого социального налога (ЕСН) — мобилизация средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. ЕСН заменяет собой совокупность действовавших ранее взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования. Важно знать значение социальных внебюджетных фондов, их структуру. Плательщики единого социального налога объединены в несколько категорий: лица, производящие выплаты физическим лицам, и индивидуальные предприниматели, адвокаты. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию. Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. Учитываются любые доходы, начисленные в денежной или натуральной форме.

Следует сформировать навыки определения налоговой базы и применения ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и величины дохода. При расчете налоговой базы выплаты в натуральной форме в виде товаров или услуг учитываются исходя из рыночных цен на день выплаты.

Законодательством утверждены суммы, не подлежащие налогообложению, в том числе государственные пособия (включая пособия по временной нетрудоспособности) и компенсационные выплаты. Предусмотрены льготы отдельным категориям налогоплательщиков, в том числе с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы.

Налоговым периодом признан год. Ставки ЕСН определены законодательством и зависят от категории налогоплательщика и от величины выплат с начала года на каждого работника. При установлении ставок применен метод регрессивного налогообложения.

Налог рассчитывается по доходам каждого работника. В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщик исчисляет ежемесячные авансовые платежи.

Важно изучить особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями. Индивидуальные предприниматели уплачивают ЕСН авансовыми платежами в три срока: 15 июля —  $\frac{1}{2}$ , 15 октября —  $\frac{1}{4}$  и 15 января следующего года —  $\frac{1}{4}$  годовой суммы авансовых платежей. Окончательная сумма определяется после подачи декларации о доходах за истекший налоговый период.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ.

В параграфе 9.11 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 5.2.1. Каково значение единого социального налога в социальной политике государства?
- 5.2.2. Платежи в какие фонды входят в состав единого социального налога?
- 5.2.3. Кто признается плательщиком единого социального налога?
- 5.2.4. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками ЕСН?
- 5.2.5. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
- 5.2.6. Входит ли в налогооблагаемую базу оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
- 5.2.7. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
- 5.2.8. Как определяется налоговая база по выплатам в натуральной форме?
- 5.2.9. Перечислите льготы по социальному налогу.

- 5.2.10. Входят ли в налоговую базу пособия по временной нетрудоспособности?
- 5.2.11. Какой размер выплат инвалидам I, II или III группы не облагается налогом?
- 5.2.12. Какой метод налогообложения применен при разработке шкалы ставок ЕСН?
- 5.2.13. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
- 5.2.14. Каковы порядок применения ставок налога и сроки его уплаты?
- 5.2.15. Каковы особенности исчисления и уплаты налога иностранными гражданами?
- 5.2.16. Каковы особенности исчисления и уплаты ЕСН индивидуальными предпринимателями?

## Тесты

- 5.2.1. 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.
- 5.2.2. Налогоплательщиками 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.

- 5.2.3.** 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.
- 5.2.4.** 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 в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
  - г)** начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.
- 5.2.5.** 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.
- 5.2.6.** 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.

**5.2.7.** 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.

**5.2.8.** 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.

**5.2.9.** 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.

**5.2.10.** 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.

**5.2.11.** 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%.

**5.2.12.** При расчете величины налоговой суммы применяется метод:

- а)** равного налогообложения;
- б)** пропорционального налогообложения;
- в)** прогрессивного налогообложения;
- г)** регрессивного налогообложения.

**5.2.13.** 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.

**5.2.14.** 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.

**5.2.15.** 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.

**5.2.16.** 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.

**5.2.17.** 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.

**5.2.18.** 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.

## **Задания**

**5.2.1.** 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.

**5.2.2.** 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.;
- расходы на оплату отпуска — 12 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием — 30 тыс. руб.;
- премия ко дню профессионального праздника — 15 тыс. руб.;
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем на рабочем месте,— 15 тыс. руб.

Исчислите сумму единого социального налога, который подлежит перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

**5.2.3.** Организация в течение года произвела работникам следующие суммы выплат, 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 отчетные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчете примените максимальную ставку налога.

**5.2.4.** В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За II квартал 2005 г. гражда-

нам 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 единый социальный налог. Объясните порядок его исчисления.

- 5.2.5.** С января по июнь 2005 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.

**Исходные данные**

(руб.)

ФИО	Налоговая база за январь — июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Сазонова Н.В.	55 000	9 500
Комчатов Е.Н.	67 000	11 000
Стрельникова В.П.	51 000	8 000
Сапорин В.М.	45 000	6 500
Богдаенов Е.К.	65 000	12 000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63 000	11 500
Сорокина Е.Ф.	50 200	7 400
Овчаренко Е.Е.	48 000	7 200

Исчислите единый социальный налог за отчетный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

- 5.2.6.** ЗАО «Восток» 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.

## Примерный план проведения семинарского занятия

### Занятие 5.2.1

1. Плательщики единого социального налога и объект налогообложения.
2. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговые льготы.
3. Ставки налога и порядок его исчисления.
4. Выполнить задания 5.2.1, 5.2.3, 5.2.4.

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты;
- 2) выполнить задания 5.2.2, 5.2.5, 5.2.6.

### Контрольная работа

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

**5.2.1.** За шесть месяцев налогового периода организация произвела в пользу работников следующие выплаты, подлежащие обложению единым социальным налогом:

- январь — 150 тыс. руб.;
- февраль — 165 тыс. руб.;
- март — 1713 тыс. руб.;
- апрель — 148,5 тыс. руб.;
- май — 155 тыс. руб.;
- июнь — 157 тыс. руб.;
- июль — 159 тыс. руб.

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетный период в каждый фонд. При расчете применить максимальную ставку налога.

**5.2.2.** За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- оклад работника за месяц — 12 тыс. руб.;
- начисления стимулирующего характера — 20% основного оклада;
- пособие по временной нетрудоспособности — 7 тыс. руб.;

- начисления за работу в ночное время — 18 тыс. руб.;
- премия к профессиональному празднику — 3 тыс. руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 10 тыс. руб.;
- расходы на оплату отпуска — 13 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;
- оплата питания — 0,8 тыс. руб. в месяц.

Исчислите сумму единого социального налога, который подлежит перечислению в бюджет.

# СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

## 6.1. Упрощенная система налогообложения

### Методические рекомендации

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная налоговая система. Цель введения этой системы — создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения. Переход от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.

Необходимо знать критерии перехода организации от общей системы налогообложения на упрощенную систему:

- доход от реализации за девять месяцев текущего налогового периода не превышает 115 млн руб. С 1 января 2006 г. эта величина подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год;

- в уставном капитале доля других организаций составляет не более 25%;

- средняя численность работников в налоговом периоде не превышает 100 человек;

- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, находящихся в собственности организации, не превышает 100 млн руб.

Предусмотрены два объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов, и соответственно две ставки налога — 6% и 15%. Следует изучить методику формирования налоговой базы и порядок исчисления налога, знать их особенности в зависимости от применяемого объекта налогообложения. Доходы и расходы определяются в соответствии с теми же положениям, по которым рассчитывается налог на прибыль организаций



(глава 25 НК РФ). Следует учитывать, что перечень расходов значительно расширен с 1 января 2006 г., но носит закрытый характер. Однако имеют особенности учет расходов по основным средствам и порядок определения величины налога, подлежащего уплате в бюджет:

■ средства, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются в расходы в момент ввода в эксплуатацию при условии фактической оплаты;

■ если объект основных средств приобретен до перехода на упрощенную систему налогообложения, его остаточная стоимость включается в расходы на приобретение в зависимости от срока их полезного использования (до трех лет — в течение одного года; свыше трех до 15 лет — в течение первого года — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости, третьего года — 20% стоимости; свыше 15 лет — в течение 10 лет равными долями от стоимости основных средств).

В течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Если объектом налогообложения являются доходы, то сумма налога уменьшается на сумму фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем на 50% суммы налога. Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог в размере 1% доходов, если исчисленная в общем порядке сумма налога по итогам налогового периода меньше минимального налога либо если отсутствует налоговая база.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>2</sup> «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

В параграфе 9.12 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 6.1.1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
- 6.1.2. Кто является налогоплательщиком?
- 6.1.3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
- 6.1.4. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?

- 6.1.5. Каким образом определяется объект налогообложения?
- 6.1.6. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
- 6.1.7. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
- 6.1.8. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
- 6.1.9. Как учитываются расходы по основным средствам?
- 6.1.10. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?
- 6.1.11. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
- 6.1.12. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
- 6.1.13. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?
- 6.1.14. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?

## Тесты

- 6.1.1. 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 пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

**6.1.2.** 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, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

**г)** ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

**6.1.3.** Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

**а)** только общества с ограниченной ответственностью;

**б)** только открытые акционерные общества;

**в)** организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

**г)** общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

**6.1.4.** Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

**а)** организации, занимающиеся розничной торговлей;

**б)** страховщики;

**в)** организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

**г)** организации, оказывающие аудиторские услуги.

**6.1.5.** Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:

**а)** превышает 30 человек;

**б)** не превышает 50 человек;

**в)** не превышает 100 человек;

**г)** находится в пределах от 30 до 100 человек.

**6.1.6.** Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 30 декабря текущего года;
- в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
- г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

**6.1.7.** Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 50 млн руб.;
- б) 100 млн руб.;
- в) 150 млн руб.;
- г) 120 млн руб.

**6.1.8.** Объектом налогообложения признается:

- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
- б) сумма балансовой прибыли;
- в) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) сумма балансовой прибыли и доходы.

**6.1.9.** Расходы на объекты основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости объектов;
- б) 50% стоимости объектов;
- в) 100% стоимости объектов;
- г) равными долями в течение пяти лет.

**6.1.10.** Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

**6.1.11.** Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

**6.1.12.** 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%.

**6.1.13.** Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

**6.1.14.** Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%;

б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;

в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;

г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%.

**6.1.15.** Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее:

а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

## **Задания**

**6.1.1.** Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев теку-

шего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Н.П. Колесников — 25%;
- коллектив организации — 45%;
- бумажно-целлюлозный комбинат — 20%;
- индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев — 10%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 980 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

- 6.1.2.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.1.3.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- 6.1.4.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**6.1.5.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**6.1.6.** Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 6.1.1**

1. Анализ выполнения контрольной работы по теме «Налоги, формирующие целевые бюджетные и социальные внебюджетные фонды».

2. Сущность упрощенной системы налогообложения, ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства.

3. Механизм расчета налогооблагаемой базы.

4. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

5. Выполнить задания 6.1.1, 6.1.2, 6.1.4, 6.1.6.

*Задание на дом:*

выполнить задания 6.1.3, 6.1.5.

## **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).

2. Решить одну из следующих задач.

- 6.1.1.** Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость — 300 тыс. руб., остаточная стоимость — 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы — 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения — доходы.

- 6.1.2.** Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 9450 тыс. руб. Расходы составили 8550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лечение — 55 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

## **6.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности**

### **Методические рекомендации**

Применение системы в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности обяза-



тельно. Рекомендуется изучить понятия, характерные для понимания сущности и порядка исчисления налога. Основными из них являются: вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода; базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Размер базовой доходности установлен по каждому виду деятельности федеральным законодательством (ст. 346<sup>29</sup> НК РФ).

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times \text{Ст},$$

где Ст — ставка налога (15%);  
ВД — величина вмененного дохода.

Вмененный доход определяется по формуле

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2),$$

где БД — значение базовой доходности;  
 $N_1, N_2, N_3$  — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;  
 $K_1, K_2$  — корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Следовательно, необходимо приобрести навыки использования базовой доходности для различных видов деятельности, знать региональные особенности исчисления налога.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>3</sup> «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

В параграфе 9.13 приведены примеры решения задач.

## Вопросы для самопроверки

- 6.2.1. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
- 6.2.2. Каковы цели введения данной системы налогообложения?
- 6.2.3. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.

- 6.2.4. Что такое базовая доходность?
- 6.2.5. Дайте определение вмененного дохода.
- 6.2.6. Каково значение корректирующих коэффициентов?
- 6.2.7. На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?
- 6.2.8. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
- 6.2.9. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?
- 6.2.10. Назовите срок уплаты налога.

## Тесты

- 6.2.1. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход:
  - а) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов Российской Федерации;
  - б) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
  - в) по выбору организации, утвержденному в ее учетной политике;
  - г) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.
- 6.2.2. 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.
- 6.2.3. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:
  - а) с месяца, предшествующего месяцу, в котором была начата эта деятельность;

- б)** со следующего налогового периода;
- в)** с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
- г)** с месяца, в котором была начата названная деятельность.

**6.2.4.** Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют:

- а)** транспортный налог;
- б)** налог на имущество организаций;
- в)** единый социальный налог;
- г)** налог на добавленную стоимость.

**6.2.5.** Не применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении:

- а)** ремонта транспортных средств;
- б)** ветеринарных услуг;
- в)** ремонта изделий из меха;
- г)** юридических услуг.

**6.2.6.** Вмененный доход — 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.

**6.2.7.** 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.

**6.2.8.** Суммы НДС, уплаченные поставщикам услуг и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:

а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;

б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);

в) не возмещаются из бюджета и относятся на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

г) уменьшают сумму налога на вмененный доход, но не более чем на 50%.

**6.2.9.** Налогоплательщики, перешедшие на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

а) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

б) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

в) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами;

г) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций при осуществлении расчетов через контрольно-кассовые машины.

**6.2.10.** Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) иной период времени, установленный в соответствии с законодательством.

**6.2.11.** При изменении величины физического показателя налог исчисляется с учетом изменений:

а) с месяца, в котором изменен показатель;

б) с месяца, следующего за изменением показателя;

в) со следующего налогового периода;

г) с начала текущего налогового периода.

**6.2.12.** Ставка единого налога установлена в размере:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%;

г) 18%.

**6.2.13.** Сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- а) не более чем на 10% суммы налога;
- б) не более чем на 30% суммы налога;
- в) не более чем на 50% суммы налога;
- г) на фактическую сумму уплаченных страховых взносов.

**6.2.14.** Налогоплательщик уплачивает единый налог на вмененный доход путем:

- а) авансового ежемесячного платежа в размере 100% единого налога за календарный месяц не позднее 25-го числа текущего месяца;
- б) авансового платежа в размере 100% единого налога не позднее 25-го числа последнего месяца налогового периода;
- в) ежеквартального платежа не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- г) ежеквартального платежа не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

## **Задания**

**6.2.1.** 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.

**6.2.2.** Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

- 1) площадь — 50 м<sup>2</sup>, численность персонала — три человека;
- 2) площадь — 67 м<sup>2</sup>, численность персонала — пять человек.

Исчислите сумму налога используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

**6.2.3.** Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной

продукции) имеет общую площадь 120 м<sup>2</sup>, в том числе торгового зала — 65 м<sup>2</sup>. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.4.** Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2005 г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 2005 г. организация арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.5.** Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м<sup>2</sup> и арендует для торговли открытую площадку — 15 м<sup>2</sup>. За отчетный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.6.** Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами (площадь торгового зала 50 м<sup>2</sup>). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие показатели:

- расходы по продаже товаров — 80 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров оптовой торговлей — 150 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 75 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров розничной торговлей — 60 тыс. руб. при покупной стоимости товаров — 40 тыс. руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 6.2.1**

1. Сфера применения ЕНВД и основные понятия.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Порядок исчисления суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.
4. Выполнить задания 6.2.1, 6.2.2, 6.2.6.

*Задание на дом:*

выполнить задания 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5.

### **Контрольная работа**

1. Ответить на тесты (по выбору преподавателя).
2. Решить одну из следующих задач.

- 6.2.1.** Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, — 150 м<sup>2</sup>, общая площадь — 220 м<sup>2</sup>, численность работников — пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м<sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

- 6.2.2.** Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если

магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 170 м<sup>2</sup>, в том числе площадь торгового зала — 125 м<sup>2</sup>. Помимо этого организована торговля прохладительными напитками и кондитерскими изделиями в зоне отдыха горожан с двух точек, по два торговых места каждая. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

**6.2.3.** Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 июля 2005 г. на балансе организации числятся восемь автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 августа 2005 г. арендованы два автомобиля для производственной деятельности.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. При расчете используйте корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.



# ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

### Методические рекомендации

Таможенные пошлины с 1 января 2005 г. исключены из ст. 13 НК РФ. Однако их значение в формировании доходов бюджета и в проведении социально-экономической политики государства велико. Таможенные пошлины занимают особое место в ряду государственных доходов. Они носят обязательный характер и призваны регулировать отношения в сфере внешнеэкономической деятельности. Таможенная пошлина — обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию. Свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом.

Одной из основных целей применения таможенных пошлин является их использование в качестве инструмента регулирования для поддержания рационального соотношения ввоза и вывоза товаров. В зависимости от выполняемых задач таможенные пошлины объединены в две группы: сезонные и особые, среди которых выделяют специальные, антидемпинговые и компенсационные. Нужно понять задачи и цели применения пошлин. Следовательно, необходимо знать факторы, влияющие на этот процесс.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от страны происхождения товаров. Действует система преференций. Не облагаются такими пошлинами товары из бывших республик СССР, с которыми заключены двусторонние соглашения.

Для расчета таможенной пошлины необходимо правильно рассчитать облагаемую базу, т.е. количество товаров в натуральном или стоимостном выражении. Наиболее сложным моментом является определение таможенной стоимости товаров. Существуют шесть методов ее расчета: по цене сделки с ввозимыми товарами,

по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости, резервный метод. Каждый последующий метод применяется при невозможности расчета по предыдущему. Следует изучить их сущность и порядок применения.

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин регулируется таможенным законодательством.

В параграфе 9.14 приведены примеры решения задач.

## **Вопросы для самопроверки**

- 7.1. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?
- 7.2. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
- 7.3. Назовите основные цели введения таможенных пошлин.
- 7.4. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
- 7.5. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?
- 7.6. Дайте характеристику видов таможенных пошлин.
- 7.7. Назовите виды ставок таможенных пошлин.
- 7.8. Что понимается под таможенным тарифом?
- 7.9. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?
- 7.10. Каким законодательным актом закреплен порядок взимания таможенных пошлин?
- 7.11. Что такое таможенная стоимость товаров?
- 7.12. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?
- 7.13. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?
- 7.14. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами.

- 7.15. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?
- 7.16. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?
- 7.17. Какие бывают таможенные льготы и преференции?
- 7.18. В отношении каких стран Российской Федерацией установлена система преференций?
- 7.19. Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

## Тесты

- 7.1. 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 конфискатов.
- 7.2. 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.
- 7.3. Орган, устанавливающий ставки таможенных пошлин,— это:
- а) Федеральная таможенная служба;
  - б) Федеральная налоговая служба;
  - в) Правительство Российской Федерации;
  - г) Министерство финансов Российской Федерации.

- 7.4. 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.
- 7.5. При расчете суммы таможенных пошлин применяются:
- а) только адвалорные ставки;
  - б) переменные ставки;
  - в) постоянные ставки;
  - г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.
- 7.6. В Российской Федерации применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные в процентах:
- а) к таможенной стоимости облагаемых товаров;
  - б) к фактической стоимости товаров;
  - в) к закупочной стоимости ввозимых товаров;
  - г) к рыночной стоимости товаров.
- 7.7. Таможенный тариф — это:
- а) свод ставок таможенных пошлин;
  - б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;
  - в) меры ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через таможенную границу;
  - г) виды таможенных пошлин.
- 7.8. 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.
- 7.9. 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.

**7.10.** 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.

**7.11.** Сезонные пошлины устанавливаются на срок не более:

- а) года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) двух месяцев.

**7.12.** 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.

**7.13.** 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.

- 7.14. 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.
- 7.15. 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.

## **Задания**

- 7.1. 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.
- 7.2. Организация 15 августа 2005 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 2005 г. — 35,7 руб./евро, 15 августа 2005 г. — 35,69 руб./евро, 19 августа 2005 г. — 35,75 руб./евро.

**7.3.** 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 — 28,7 руб./дол.

Исчислите ввозную таможенную пошлину.

**7.4.** Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — 96%-ный этиловый спирт:

- таможенная стоимость товара — 2700 дол. США;
- сумма акциза, уплаченная при ввозе спирта, — 56 160 руб.;
- сумма НДС, уплаченная при ввозе спирта, — 136 000 руб.;
- 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.

- 7.5. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — лимоны и апельсины:
- количество товара — 5000 кг и 3500 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 — 27,97 руб./дол. на день ввоза товара и 27,89 руб./дол. на день вывоза груза с таможенного склада;
  - курс евро — 35,73 руб./евро;
  - страна происхождения — Египет.
- Исчислите ввозную таможенную пошлину.

- 7.6. 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 см<sup>3</sup>. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобиля, рабочий объем двигателя которого не превышает 2500 см<sup>3</sup>, установлена в размере 2 евро за см<sup>3</sup>. Курс евро — 35,2 руб./евро.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 7.6.1**

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.
4. Выполнить задания 7.1, 7.2, 7.6.

*Задание на дом:*

выполнить задания 7.3, 7.4, 7.5.



# ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

## 8.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков

### Методические рекомендации

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Права и обязанности налогоплательщиков определены главой 3 «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты» НК РФ. Для правильного установления взаимоотношений с налоговыми органами налогоплательщикам необходимо знать свои права, основными из которых являются:

- получение от налоговых органов бесплатной информации, в том числе в письменной форме, о действующих налогах и сборах, правах и обязанностях налогоплательщиков и полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
- использование налоговых льгот при наличии оснований;
- получение отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита;
- право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах, соблюдения налоговой тайны.

Первоочередные обязанности налогоплательщиков — правильное исчисление и своевременная уплата законно установленных налогов, а также постановка на учет в налоговых органах, ведение учета доходов, расходов и объектов налогообложения, представление в налоговые органы по месту учета налоговых деклараций, а также бухгалтерской отчетности.

За нарушение налогового законодательства наступает ответственность как для физических лиц, так и для организаций и их должностных лиц. Привлечение к ответственности осуществляется только на основаниях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. Для того чтобы знать, какие последствия может повлечь за собой нарушение налогового законодательства, следует изучить систему финансовых и административных штрафов, которые налагаются при совершении налогового правонарушения. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства только с 16 лет. Лицо не может быть повторно привлечено к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения. Законодательством установлены обстоятельства, которые полностью исключают привлечение лица к ответственности, исключают вину лица в совершении налогового правонарушения.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 3 и раздела V «Налоговая декларация и налоговый контроль» НК РФ.

### **Вопросы для самопроверки**

- 8.1.1. Какие основные права и обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
- 8.1.2. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.
- 8.1.3. В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов и их уплаты?
- 8.1.4. Имеет ли налогоплательщик право поручить другому лицу представлять свои интересы в налоговых правоотношениях?
- 8.1.5. При каких условиях налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы?
- 8.1.6. Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов?
- 8.1.7. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?

- 8.1.8.** Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?
- 8.1.9.** Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности организации?
- 8.1.10.** Каков порядок применения административных штрафов?
- 8.1.11.** Какова система защиты прав налогоплательщика?

## **Тесты**

- 8.1.1.** Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
- а)** при проведении выездной налоговой проверки;
  - б)** при проведении камеральной налоговой проверки;
  - в)** при составлении акта по выездной налоговой проверке;
  - г)** при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
- 8.1.2.** Налогоплательщики (плательщики сборов):
- а)** обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
  - б)** имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах;
  - в)** имеют право использовать льготы за прошедшие налоговые периоды, если эти льготы не были использованы;
  - г)** имеют право предусмотреть налоговые льготы в учетной политике.
- 8.1.3.** Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:
- а)** только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
  - б)** письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
  - в)** письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;

г) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

**8.1.4.** Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;

б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;

в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;

г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.

**8.1.5.** Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

а) административная защита их прав и законных интересов;

б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

в) административная и судебная защита их законных интересов;

г) судебная защита их прав и законных интересов.

**8.1.6.** 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.

**8.1.7.** Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) тем, что обязаны делать должностные лица налоговых органов;

г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

- 8.1.8.** Налогоплательщики — организации и предприниматели — обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:
- а)** в двухнедельный срок;
  - б)** в пятидневный срок;
  - в)** в течение месяца;
  - г)** в десятидневный срок.
- 8.1.9.** Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
- а)** пяти лет;
  - б)** четырех лет;
  - в)** пяти налоговых периодов;
  - г)** трех календарных лет.
- 8.1.10.** Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации:
- а)** не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
  - б)** не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
  - в)** не позднее 3 дней со дня принятия такого решения.
  - г)** не позднее начала квартала, следующего за тем, в котором было принято решение.
- 8.1.11.** Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:
- а)** не позднее 10 дней с момента такого изменения;
  - б)** не позднее трех дней с момента такого изменения;
  - в)** в течение календарного месяца;
  - г)** в течение налогового периода, в котором произошло изменение.
- 8.1.12.** Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:
- а)** юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

**б)** физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

**в)** только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

**г)** физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

**8.1.13.** Налоговые агенты обязаны:

**а)** в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

**б)** в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

**в)** в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

**г)** в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

**8.1.14.** Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

**а)** по перечислению удержанных налогов;

**б)** по удержанию налогов;

**в)** по исчислению налогов;

**г)** по исчислению и перечислению удержанных налогов.

**8.1.15.** Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

**а)** могут;

**б)** не могут;

- в) могут, если это определено в налоговой политике;
- г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

**8.1.16.** Сборщиками налогов признаются:

а) юридические и физические лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;

б) государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы и лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;

в) индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на прием средств в уплату налогов или сборов от плательщиков;

г) государственные органы, органы местного самоуправления, которые принимают средства в уплату налогов от плательщиков.

**8.1.17.** Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

а) НК РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;

б) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

в) Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах;

г) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации, а также постановлениями Правительства Российской Федерации.

**8.1.18.** Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:

а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств;

б) на учредителей организации;

в) на его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств;

г) на лицо, определяемое в судебном порядке.

- 8.1.19.** При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов:
- а)** правопреемником не изменяется;
  - б)** может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами;
  - в)** может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
  - г)** переносится на период реорганизации.
- 8.1.20.** Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества физического лица может быть подано в арбитражный суд или суд общей юрисдикции в течение:
- а)** трех месяцев по истечении срока исполнения требования;
  - б)** шести месяцев по истечении срока исполнения требования;
  - в)** шести месяцев после установленного срока уплаты налога;
  - г)** пяти месяцев по истечении срока исполнения требования.
- 8.1.21.** 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.
- 8.1.22.** Об отмене вынесенного решения по изменению срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:
- а)** в десятидневный срок;
  - б)** в пятидневный срок;
  - в)** в трехдневный срок;
  - г)** в семидневный срок.



- 8.1.23.** 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.
- 8.1.24.** Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:
- а) совершаться не могут;
  - б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем;
  - в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества;
  - г) могут совершаться по решению арбитражного суда.

## **Задания**

- 8.1.1.** С.Н. Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2004 г. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2004 г. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н. Кудинов зарегистрирован 25 марта 2004 г.
- Нарушил ли С.Н. Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.
- 8.1.2.** В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о представлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2005 г. № 1045, 1049, 1052 и от 15 марта 2005 г. № 1062, 1065. Организация отказалась от выполнения требования.
- Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.
- 8.1.3.** Налогоплательщик 20 февраля 2004 г. получил от налогового органа письменную консультацию по исчисле-

нию суммы акциза при реализации алкогольной продукции в розничную сеть. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2004 г. В ходе налоговой проверки в 2005 г. налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 20 тыс. руб.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 8.1.1**

1. Назовите основные права налогоплательщика.
2. Назовите основные обязанности налогоплательщика.
3. Рассмотрите ситуации использования прав налогоплательщика.
4. Ответьте на тесты (по выбору преподавателя).
5. Выполните задания 8.1.1 и 8.1.2.

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (по выбору преподавателя);
- 2) выполнить задание 8.1.3.

## **8.2. Права и обязанности налоговых органов. Налоговый контроль**

### **Методические рекомендации**

Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты. Права и обязанности налоговых органов определены главой 5 «Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, их должностных лиц» НК РФ. Знание этих положений налогоплательщиками позволяет им квалифицированно решать возникающие

разногласия по применению налогового законодательства. В соответствии с положениями главы 5 НК РФ налоговые органы наделены следующими основными правами:

- требовать от налогоплательщика документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность и своевременность исчисления и уплаты налогов;

- проводить налоговые проверки;

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков;

- определять суммы налогов расчетным путем в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к проверке;

- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

- иными правами, предусмотренными НК РФ.

Налоговые органы несут ответственность за превышения своих прав. Налоговые органы обязаны:

- соблюдать законодательство о налогах и сборах и осуществлять контроль за его соблюдением;

- вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;

- проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;

- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или взысканных сумм налогов, пеней и штрафов, установленных НК РФ;

- соблюдать налоговую тайну;

- направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа;

- выполнять другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий или бездействия. Причиненные убытки возмещаются за счет федерального бюджета.

Одним из наиболее эффективных методов контроля со стороны налоговых органов является налоговая проверка. Существует несколько видов налоговых проверок. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе представленных налогоплательщиками деклараций и документов, в соответствии с которыми исчисляются и уплачиваются налоги. Выезд-

ная проверка проводится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа как по месту деятельности налогоплательщика, так и по месту нахождения налогового органа, с учетом данных первичных бухгалтерских документов.

При изучении этой темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 5, 9 «Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени» и разделов V, VI «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» НК РФ.

В параграфе 9.15 приведен пример расчета пени и штрафа за нарушение налогового законодательства.

## **Вопросы для самопроверки**

- 8.2.1. Что такое налоговая декларация?
- 8.2.2. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?
- 8.2.3. Каковы формы проведения налогового контроля?
- 8.2.4. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
- 8.2.5. Имеют ли налоговые органы право изымать документацию по исчислению налогов?
- 8.2.6. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
- 8.2.7. Какова структура налоговых органов?
- 8.2.8. Какие документы организация представляет для постановки на учет?
- 8.2.9. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
- 8.2.10. Каков порядок проведения камеральной проверки?
- 8.2.11. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
- 8.2.12. В каких случаях должностные лица налоговых органов производят выемку документов?

- 8.2.13. Кто и в каком порядке осуществляет экспертизу при проведении выездных налоговых проверок?
- 8.2.14. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?
- 8.2.15. В какие сроки руководитель налогового органа выносит решение по результатам рассмотрения материалов проверки?
- 8.2.16. Какие суды рассматривают дела о возникновении налоговых санкций?
- 8.2.17. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
- 8.2.18. Какие обстоятельства считаются смягчающими ответственность при совершении налогового правонарушения?
- 8.2.19. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
- 8.2.20. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?
- 8.2.21. Какие штрафы взимаются за неуплату или неполную уплату сумм налога?

## Тесты

- 8.2.1. 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.
- 8.2.2. 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.

**8.2.3.** 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.

**8.2.4.** 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.

**8.2.5.** 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.

**8.2.6.** 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.

**8.2.7.** 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.

**8.2.8.** 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.

**8.2.9.** 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.

**8.2.10.** 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.

- 8.2.11.** 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.
- 8.2.12.** 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.
- 8.2.13.** Банк может отказать налоговому органу в предоставлении 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.
- 8.2.14.** Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:
- а)**  $\frac{1}{150}$  ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
  - б)**  $\frac{1}{150}$  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».

**8.2.15.** Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

а) юридический адрес собственника имущества;

б) порт приписки или место государственной регистрации;

в) место осуществление деятельности;

г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

**8.2.16.** 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.

**8.2.17.** 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.

**8.2.18.** 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.

**8.2.19.** 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.

**8.2.20.** 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.

**8.2.21.** 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.

- 8.2.22.** 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.
- 8.2.23.** 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.
- 8.2.24.** 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.
- 8.2.25.** 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.
- 8.2.26.** Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

**8.2.27.** 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.

**8.2.28.** 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.

**8.2.29.** 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 за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

**8.2.30.** 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 беспорядном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

**8.2.31.** 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.

## **Задания**

**8.2.1.** Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

■ НДС — в сумме 20 тыс. руб.;

■ налог на прибыль — 15 тыс. руб.;

■ транспортный налог — 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 13%.

**8.2.2.** ООО «КАНТ» 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.

**8.2.3.** При проверке установлено, что организация за 2004 г. недоначислила налоги:

■ НДС — 45 тыс. руб.;

■ на имущество организаций — 5 тыс. руб.;

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС — 20 января 2005 г., налог на имущество — 30 марта 2005 г. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2005 г. взысканы денежные средства в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России – 13%.

**8.2.4.** При проверке налоговыми органами 25 апреля 2005 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений:

■ открытие банком счета индивидуальному предпринимателю 10 февраля 2005 г. без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

■ не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета организации 12 марта 2005 г.;

■ не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 15 апреля 2005 г.

Рассчитайте штрафные санкции.

**8.2.5.** В 2005 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2003 г. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и девять месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2003 г. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного периода?

## **Примерный план проведения семинарского занятия**

### **Занятие 8.2.1**

1. Основные обязанности и права налоговых органов.
2. Основные законодательные акты и нормативные документы, в соответствии с которыми проводится налоговый контроль.
3. Формы налогового контроля.
4. Ответы на тесты (по выбору преподавателя).
5. Выполнение заданий 8.2.1, 8.2.2 и 8.2.5.

*Задание на дом:*

- 1) ответить на тесты (по выбору преподавателя);
- 2) выполнить задания 8.2.3 и 8.2.4.

**ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ****9.1. Налог на прибыль организаций**

**9.1.1.** Организация за 2005 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

■ автомобиль — 30 июня 2005 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

■ трактор — 25 ноября 2005 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму перенесенного убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

**Решение**

1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).

1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации това-

ров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной кампании. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. ( $2\,800\,000 \times 1\% : 100\%$ ), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3000 руб. ( $31\,000 - 28\,000$ ).

Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб. В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000 \text{ (руб.)}$$

1.3. Прибыль будет равна:

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля:

$$60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000 \text{ (руб.)}$$



В случае получения убытка этот результат отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитывается в целях налогообложения в следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля — 10 лет, а эксплуатации — два года, следовательно, период, в течение которого списывается отрицательный результат от операции, равен восьми годам (10 – 2). Ежемесячно, начиная с июля, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (20 000 руб. : 8 : 12), а за данный налоговый период увеличатся на 1248 руб. (208 руб. × 6 мес.).

Результат от реализации трактора:

$$70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000 \text{ (руб.)}$$

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет равна:

$$923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752 \text{ (руб.)}$$

4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:

■ перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;

■ совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы, так как убыток переносится на 2005 г. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

Исходя из данных решения задачи 30% налоговой базы составят 284 000 руб. ( $946\,752 \times 30\% : 100\%$ ), что больше 50 000 руб. Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка. Налогооблагаемая база будет равна:

$$946\,752 - 50\,000 = 896\,752 \text{ (руб.)}$$

5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка установлена в размере 24%. Налог на прибыль равен:

$$896\,752 \times 24\% : 100\% = 215\,200 \text{ (руб.)}$$

**Ответ:** 215 200 руб.

**9.1.2.** Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.;
- 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

**Решение**

Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.

1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции:

$$7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.

При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

По условию задачи амортизация начислялась нелинейным способом, согласно которому остаточная стоимость объекта основных средств на начало месяца умножается на норму амортизации этого объекта. В первый месяц эксплуатации объекта основных средств амортизацию начисляют от его первоначальной стоимости. Норма амортизации рассчитывается по формуле

$$K = (2 : n) \times 100\%,$$

где  $K$  — норма амортизации в процентах;

$n$  — срок полезного использования основного средства в месяцах (ст. 259 НК РФ).

Таким образом,  $K = 2 : 120 \times 100\% = 1,67\%$ .

Суммы начисленной амортизации составят:

1-й месяц:  $100\,000 \times 1,67\% : 100\% = 1667$  (руб.),

остаточная стоимость автомобиля — 98 333 руб.  
(100 000 — 1667);

2-й месяц:  $98\,333 \times 1,67\% : 100\% = 1639$  (руб.),

остаточная стоимость автомобиля — 96 694 руб.  
(98 333 — 1639);

3-й месяц:  $96\,694 \times 1,67\% : 100\% = 1612$  (руб.),

остаточная стоимость автомобиля — 95 082 руб.  
(96 694 — 1612);

4-й месяц:  $95\,082 \times 1,67\% : 100\% = 1585$  (руб.),

остаточная стоимость автомобиля — 93 497 руб.  
(95 082 — 1585);

5-й месяц:  $93\,497 \times 1,67\% : 100\% = 1559$  (руб.),

остаточная стоимость автомобиля — 91 938 руб.  
(93 497 — 1559);

6-й месяц:  $91\ 938 \times 1,67\% : 100\% = 1533$  (руб.),  
остаточная стоимость автомобиля — 90 405 руб.  
(91 938 – 1533).

Такой порядок начисления амортизации сохраняется на протяжении 16 месяцев.

16-й месяц:  $77\ 713 \times 1,67\% : 100\% = 1295$  (руб.),  
остаточная стоимость автомобиля — 76 418 руб.  
(77 713 – 1295).

Результат от реализации: 3582 руб. (80 000 – 76 418),  
т.е. прибыль.

3. По данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. (2 500 000 + 3582). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация обязана вести налоговый учет.

**Ответ:** по данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб.

### **Определим финансовый результат для целей налогообложения.**

1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

1.1. Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб. Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начислений, значит, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся

и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов. Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит:

$$5\,000\,000 - 20\,000 = 4\,980\,000 \text{ (руб.)}$$

1.3. Прибыль будет равна:

$$7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000 \text{ (руб.)}$$

2. Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов. Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

3. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет равна:

$$2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582 \text{ (руб.)}$$

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. (2 523 582 – 2 503 582).

Налоговая ставка установлена в размере 24%. Налог на прибыль равен:

$$2\,523\,582 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 605\,660 \text{ руб.}$$

4. В соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы имеют право проверить правильность определения цены товаров для целей налогообложения. Для этого необходимо:

■ рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям:

$$700 \text{ руб.} \times 100 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.} + 550 \text{ руб.} \times 50 \text{ ед.} : (100 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.} + 50 \text{ ед.}) = 564 \text{ руб.};$$

■ найти размер отклонений:

$$564 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 113 \text{ руб.};$$

■ сравнить цены по каждой партии со средневзвешенной ценой, определить размер отклонений и сделать вывод, цена какой партии проверяется:

– 1-я партия: 700 руб. – 564 руб. = 136 руб., так как 136 руб. > 113 руб., цену этой партии необходимо проверить;

– 2-я партия: 500 руб. – 564 руб. = –64, так как  $-64 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20%, цена реализации не проверяется;

– 3-я партия: 550 руб. – 564 руб. = –14, так как  $-14 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20%, цена реализации не проверяется.

Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу.

$$720 \text{ руб.} - 700 \text{ руб.} = 20 \text{ руб.}$$

Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. (20 руб. × × 100 ед.).

По данным налоговой проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль за 2005 г. в размере 480 руб. ( $2000 \times 24\% : 100\%$ ).

**Ответ:** финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 605 660 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 480 руб.

### 9.1.3. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2005 г.) были произведены следующие операции:

■ выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 250 000 руб.;

■ выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;

■ расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 руб.;

■ на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

■ расходы, связанные с производством отгруженной продукции,— 2 315 000 руб., из них:

— прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,

— расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб.,

— материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,

— сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,

— расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,

— расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,

— прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

■ доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;

■ реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств,— 15 000 руб.;

■ положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

■ реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

■ сумма неперенесенного убытка за 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. — 40 000 руб.;

■ сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств,— 25 000 руб.;

■ получен авансовый платеж от покупателей товаров — 280 000 руб.;

■ дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

■ уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;

■ сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

■ получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;

■ доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;

■ расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, — 25 000 руб.;

■ кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

■ излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;

■ налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **Решение**

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);



3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. ( $145\,000 - [145\,000 \times 18\% : 118\% \times 100\%]$ ). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. ( $150\,000 - 40\,000$ ). Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 - 15\,000) = 27\,900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 = 10\,000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы — 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров — 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$\begin{aligned} & 1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + \\ & + 29\ 000 + 378\ 000 + 880\ 000 + 125\ 000 + 180\ 000 = \\ & = 3\ 500\ 000 \text{ (руб.)}. \end{aligned}$$

Прибыль от продаж составит:

$$3\ 832\ 900 \text{ руб.} - 3\ 500\ 000 \text{ руб.} = 332\ 900 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения — 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,— 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$$\begin{aligned} & 35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + \\ & + 15\ 000 = 240\ 000 \text{ (руб.)}. \end{aligned}$$

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду,— 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит:  
 $25\ 000 + 120\ 000 = 145\ 000$  (руб.).

3. Определим налогооблагаемую базу:

$$332\ 900 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} - 145\ 000 \text{ руб.} = 427\ 900 \text{ руб.}$$

4. Рассмотрим, как сумма непоперенесенного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;

- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

$427\ 900 \text{ руб.} \times 30\% : 100\% = 128\ 370 \text{ руб.}$ , что на 31 630 руб. меньше совокупного убытка по условию задачи (160 000 – 128 370).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. (120 000 руб.), и часть убытка в размере 8370 руб., полученного в 2004 г. ( $128\ 370 - 120\ 000 = 8370$ ). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере 31 630 руб. ( $40\ 000 - 8370$ ) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

$$427\ 900 \text{ руб.} - 128\ 370 \text{ руб.} = 299\ 530 \text{ руб.}$$

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка — 24%. Сумма налога на прибыль составит:

$$299\ 530 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 71\ 887 \text{ руб.}$$

**Ответ:** сумма налога на прибыль равна 71 887 руб.

6. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

■ раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1;

■ Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;

■ приложения к Листу 02 — № 1 «Доходы от реализации», № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией», № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу», № 6 «Внереализационные доходы» и № 7 «Внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам».

6.1. Порядок заполнения фрагментов декларации зависит от расположения показателей Листа 02:

1) приложение № 1 заполняется по данным из условия задачи и п. 1.1 решения задачи, данные строки 110 отражаются по строке 010 Листа 02;

2) приложение № 2 заполняется по данным из условия задачи и п. 1.2 решения задачи, данные строки 270 отражаются по строке 020 Листа 02;

3) приложение № 6 заполняется по данным из условия задачи и п. 2.1 решения задачи, данные строки 010 отражаются по строке 030 Листа 02;

4) приложение № 7 заполняется по данным из условия задачи и п. 2.2 решения задачи, данные строки 010 отражаются по строке 040 Листа 02;

5) рассчитывается строка 050 Листа 02;

6) строка 140 листа 02 заполняется исходя из условий и решения задачи, показатель по этой строке равен данным строки 050 Листа 02;

7) приложение № 4 заполняется по данным из условия задачи и п. 4 решения задачи, данные строки 100 отражаются по строке 150 Листа 02;

8) рассчитывается налоговая база для исчисления налога — строки 180, 190 Листа 02;

9) строки 210, 220, 230 Листа 02 заполняются в соответствии со ст. 284 НК РФ. На налоговый период 2005 г. Федеральным законом от 29 июня 2004 г. № 95-ФЗ установлено такое распределение сумм налога на прибыль: 6,5% — в федеральный бюджет; 17,5% — в бюджеты субъектов Российской Федерации;

10) строки 250, 260, 270 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02;

11) строки 290, 300, 310 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из условий задачи (налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода равна 240 тыс. руб.) и ставок налога, указанных в предыдущих строках Листа 02;

12) строка 370 Листа 02 рассчитывается и заполняется исходя из данных предыдущих строк Листа 02.

6.2. Рассчитываются и заполняются строки раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1: из данных строк 260 и 270 Листа 02 вычитаются соответственно данные строк 300 и 310.

Налоговая декларация по налогу на прибыль заполняется в рублях. Ниже приведен фрагмент такой декларации.

**Фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль**

ИНН	0	0	5	0	2	3	1	4	2	4	2	2
КПП	5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.		

Форма по КНД 1151006  
Раздел 00101

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи\*, а также для организаций, уплачивающих налог на прибыль, исчисленный в соответствии с п. 6, 8 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ

Показатели	Код строки	Значения показателей
Наименование соглашения о разделе продукции	001	
Код по ОКАТО	010	
Срок уплаты	020	2 8 0 3 2 0 0 6
В федеральный бюджет	030	
Код бюджетной классификации	040	
Сумма налога к доплате	050	
Сумма налога к уменьшению	060	
Сумма налога с налоговой базы переходного периода	070	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации		

Сумма налога к доплате	080												1	0	4	1	7
Сумма налога к уменьшению	090																
Сумма налога с налоговой базы переходного периода В местный бюджет	100																
Код бюджетной классификации	110																
Сумма налога к доплате	120																
Сумма налога к уменьшению	130																
Сумма налога с налоговой базы переходного периода	140																

\* Расчет заполняют налогоплательщики:

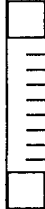
- исчисляющие квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода;
- исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли за отчетный (налоговый) период;
- исчисляющие ежемесячные авансовые платежи и квартальные авансовые платежи.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Подпись А.В. Стороженко

0 1 0 3

2 0 0 5



ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

51006037

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. [ ] [ ] [ ] [ ]

Форма по КНД 1151006  
 Раздел 00200  
 Лист 02

### Расчет налога на прибыль организаций



Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)

(руб.)

Показатели	Сумма	
	Код строки	Сумма
1	2	3

Доходы от реализации (Приложение № 1)	010	3 832 900
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (Приложение № 2)	020	3 500 000
Внереализационные доходы	030	240 000
Внереализационные расходы,	040	145 000
в том числе:		
убыток, образовавшийся при уступке права требования (в соответствии с п. 2 ст. 279 НК РФ)	041	
Итого прибыль (убыток) (строка 010 – строка 020 + строка 030 – строка 040)	050	427 900
Доходы, исключаемые из прибыли, отраженной по строке 050	060	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»	090	
Льготы, предусмотренные ст. 2 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ:		

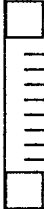


предусмотренные абз. 10 п. 6 ст. 6 Закона № 2116-1	110
предусмотренные абз. 14 п. 6 ст. 6 Закона № 2116-1	120
предусмотренные абз. 27 п. 6 ст. 6 Закона № 2116-1	130
Налоговая база (строка 050 – строка 060 – строка 090 – строка 110 – строка 120 – строка 130)	140 427900
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) (строка 100 Приложения № 4 к Листу 02)	150 128 370
Сумма прибыли, исключаемая из налоговой базы в связи с предоставлением дополнительных льгот,	
в том числе:	
в бюджет субъекта Российской Федерации	160
в местный бюджет	170
Налоговая база для исчисления налога:	
в федеральный бюджет [(строка 140 – строка 150) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09]	180 299 530
в бюджет субъекта Российской Федерации [(строка 140 – строка 150 – строка 160) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09]	190 299530
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ)	191
в местный бюджет РФ [(строка 140 – строка 150 – строка 170) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09]	200
Ставка налога на прибыль – всего (%),	210 24
в том числе:	
в федеральный бюджет	220 6,5
в бюджет субъекта Российской Федерации	230 17,5
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ)	231
в местный бюджет	240

ИНН 00502314242										Форма по КНД 1151006	
КПП 502301001										Раздел 00200	
51006037											
Стр.										2	3
Сумма исчисленного налога на прибыль — всего,										250	71 887
в том числе:											
в федеральный бюджет (строка 180 × строка 220 : 100)										260	19 470
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 190 × строка 230 : 100) + (строка 191 × строка 231 : 100)										270	52 417
в местный бюджет (строка 200 × строка 240 : 100)										280	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период — всего,										290	57 600
в том числе:											
в федеральный бюджет										300	15 600
в бюджет субъекта Российской Федерации										310	42 000
в местный бюджет										320	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно специальной Декларации (расчета), принятой налоговым органом,										330	
в том числе:											
в федеральный бюджет										340	
в бюджет субъекта Российской Федерации										350	
в местный бюджет										360	
Сумма налога на прибыль к доплате* — всего (строка 250 — строка 290 — строка 330, если строка 250 больше суммы строк 290 и 330), (строка 040 подраздела 1.1 раздела 1 + строка 080 подраздела 1.1 раздела 1 + строка 120 подраздела 1.1 раздела 1)										370	14 287

Сумма налога на прибыль к уменьшению* — всего (строка 250 — строка 290 — строка 330, если строка 250 меньше сумм строк 290 и 330) (строка 050 подраздела 1.1 раздела 1 + строка 090 подраздела 1.1 раздела 1 + строка 130 подраздела 1.1 раздела 1),	380
Сумма ежемесячных авансовых платежей* на ___ квартал 200___ г. — всего (строка 250 — строка 250 Декларации за предыдущий отчетный период),	390
в том числе:	
в федеральный бюджет (сумма строк 120, 130, 140 подраздела 1.2 раздела 1)	400
в бюджет субъекта Российской Федерации (сумма строк 220, 230, 240 подраздела 1.2 раздела 1)	410
в местный бюджет (сумма строк 320, 330, 340 подраздела 1.2 раздела 1)	420
Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п. 6, 8 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по отчетным периодам текущего года:	
в федеральный бюджет (строка 081, или строка 082, или строка 083, или строка 084, или строка 085 Листа 12, или эти же строки Листа 13)	430
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 091, или строка 092, или строка 093, или строка 094, или строка 095 Листа 12, или эти же строки Листа 13)	440
в местный бюджет (строка 101, или строка 102, или строка 103, или строка 104, или строка 105 Листа 12, или эти же строки Листа 13)	450
Количество сроков уплаты по отчетным периодам текущего года	460
Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п. 6, 8 ст. 10 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по сроку 28 _____* (сумма строк 060, 100, 140 подраздела 1.1 раздела 1)	470

\* Суммы авансовых платежей и суммы налога на прибыль, подлежащие «к доплате», «к уменьшению» или «к уплате», отражены на Листах 02, 03, 04. По организациям, имеющим обособленные подразделения, для доплат, уменьшения или уплаты сумм авансовых платежей и сумм налога на прибыль в части федерального бюджета используются данные Листа 02, а в части бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов — данные Приложений № 5 и 5а к Листу 02.



ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

51006037

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр. [ ] [ ] [ ] [ ]

Форма по КНД 1151006  
 Раздел 00201  
 Приложение № 1 к Листу 02

### Доходы от реализации

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)

(руб.)

Показатели	Сумма	
	Код строки	Сумма
1	2	3
Выручка от реализации -- всего,	010	3 520 000
в том числе:		
по товарообменным операциям,	011	250 000
из них		
по экспорту	012	
от реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС,	013	
из нее		
от реализации на экспорт	014	
от реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных		
у физических лиц (не являющихся плательщиками по НДС), из нее	015	
по экспорту	016	
по сделкам (иным) по реализации товаров (работ, услуг) на экспорт	017	

из строки 010:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	020	2 570 000
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования	030	
выручка от реализации прочего имущества,	040	
в том числе:		
от реализации компенсационной продукции, полученной инвестором при выполнении СРП	041	
от реализации прибыльной доли продукции, полученной инвестором при выполнении СРП	042	
выручка от реализации покупных товаров	050	950 000
выручка от реализации амортизируемого имущества	060	122 900
выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг	070	
выручка от реализации права требования:		
до наступления срока платежа	080	190 000
после наступления срока платежа	090	
выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	100	
выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг — всего,	101	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	102	
расчетной цены	103	
Итого доходов от реализации (строка 010 + сумма строк с 060 про 101)	110	3 832 900


ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

51006105

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр.   

Форма по КНД 1151006  
Раздел 00202  
Приложение № 2 к Листу 02

**Расходы, связанные с производством и реализацией**

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)

--

(руб.)

Показатели	Код строки	Сумма
	2	3
1	010	1 510 000
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	020	
Материальные расходы, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов, относящихся к прямым	030	150 000
Расходы на оплату труда, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов, относящихся к прямым	040	43 000
Суммы начисленной амортизации, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов, относящихся к прямым	050	69 000
Расходы, формируемые в порядке, предусмотренном ст. 260, 261, 262, 263 НК РФ, -- всего, в том числе:	051	40 000
расходы на ремонт основных средств	052	
	053	
расходы на обязательное и добровольное страхование имущества	054	29 000

Прочие расходы – всего (сумма строк с 070 по 100, кроме строки 071), в том числе:	060	378 000
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, из них:	070	227 000
суммы ЕСН, относящиеся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода	071	39 000
расходы по аренде федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества	080	
часть убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	090	
другие расходы	100	151 000
Стоимость реализованных купленных товаров	110	880 000
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде	120	
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	130	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	140	
в том числе:		
стоимость компенсационной продукции, полученной инвестором при выполнении СРП, и расходы по ее реализации	141	
стоимость доли избыточной продукции, полученной инвестором при выполнении СРП, и расходы по ее реализации	141	

ИНН	0	0	5	0	2	3	1	4	2	4	2	2
КПП	5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.		

51006112

Форма по КНД 1151006  
Раздел 00202

	1	2	3
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией		150	125 00
Стоимость реализованного права требования при его реализации как финансовой услуги		160	
Стоимость реализованного права требования в соответствии с п. 1, 2 ст. 279 НК РФ: до наступления срока платежа		170	180 000
после наступления срока платежа		180	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде		190	165 000
Убытки от реализации амортизируемого имущества, принимаемые для целей налогообложения в специальном порядке		200	
Убыток от реализации права требования в соответствии со ст. 279 НК РФ: по п. 1 – размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со ст. 269 НК РФ		210	
по п. 2 – убыток от реализации права требования		220	
Убытки при реализации права требования как реализации финансовых услуг		230	
Суммы убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы		240	
Убытки от реализации компенсационной продукции		250	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности		260	



Итого признанных расходов ((сумма строк с 010 по 060) + сумма строк с 110 по 190 – (сумма строк с 200 по 250) + строка 260)	270	3 500 000
Справочно:		
Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период — всего, в том числе по нематериальным активам	280	210 000
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	281	
Общая сумма расходов, не учитываемых в целях налогообложения, всего (сумма строк 300 и 310)	290	
Из строки 290 расходы, которые не учтены в составе расходов для целей налогообложения на основании п. 1–48 ст. 270 НК РФ,	300	
в том числе выплаты в пользу физических лиц	301	
Из строки 290 расходы, которые не учтены в составе расходов для целей налогообложения на основании п. 49 ст. 270 НК РФ,	310	
в том числе выплаты в пользу физических лиц	311	

ИНН 00502314242  
КПП 502301001

51006129

Стр. 02

Форма по КНД 1151006  
Раздел 00203  
Приложение № 4 к Листу 02

**Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу**

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)

(руб.)

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3

Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода — всего (строка 020 + строка 030),

в том числе:

убытка, полученного до 1 января 2002 года

убытка, полученного после 1 января 2002 года (сумма строк с 040 по 080)

за 2003 год

за 2004 год

за \_\_\_\_\_ год

за \_\_\_\_\_ год

за \_\_\_\_\_ год

Налоговая база за отчетный (налоговый) период (строка 140 Листа 02 + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09)

10	160 000
020	160 000
030	120 000
040	40 000
050	—
060	—
070	—
080	—
090	427 900

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (не выше 30 процентов налоговой базы по строке 090)	100	128 370
Остаток не перенесенного убытка на конец налогового периода – всего (строка 010 – строка 100 + убыток по строке 050 Листа 02 с учетом уменьшения его на показатели строк 120 Листа 05, 120 Листа 06, 230 Листа 07, 110 Листа 08 и 590 Листа 09),	110	31 630
в том числе:		
убытка, полученного до 1 января 2002 года (строка 020 – строка 100, но не более строки 020)	120	--
убытка, полученного после 1 января 2002 года (строка 110 – строка 120 или сумма строк с 140 по 180)	130	31 630
за _____ 2003 _____ год	140	—
за _____ 2004 _____ год	150	31 630
за _____ _____ год	160	
за _____ _____ год	170	
за _____ _____ год	180	

ИНН 005023142422  
 КПП 502301001 Стр.

51006150

Форма по КНД 1151006  
 Раздел 00206  
 Приложение № 6 к Листу 02

**Внереализационные доходы**

Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)  (руб.)

Показатели	Код строки	Сумма
1		
Всего внереализационных доходов (сумма строк с 020 по 100, кроме строк 041—043)	010	240 000
От сдачи имущества в аренду (субаренду)	020	40 000
В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам	030	
В виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в установленном порядке, — всего,	040	45 000
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам	041	45 000
резерв на возможные потери по ссудам	042	
резерв под обесценение ценных бумаг	043	

В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	050
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	060
От операций с финансовыми инструментами срочных сделок	070
В виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	080
В виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ	090
Прочие внереализационные доходы	100
	80 000
	75 000

ИНН	0	0	5	0	2	3	1	4	2	4	2	2
КПП	5	0	2	3	0	1	0	0	1	Стр.		

510 06167

Форма по КНД 1151006  
Раздел 00207  
Приложение № 7 к Листу 02

**Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам**

Наименование соглашения о разделе продукции (код строки 001)

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем (код строки 002)  (руб.)

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Всего внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам (сумма строк с 020 по 110, кроме строки 081)	010	145 000
Внереализационные расходы:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	020	25 000
расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам	030	
расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде	040	

расходы на формирование резервов на возможные потери по ссудам	050	
расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	060	
расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу)	070	25 000
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, в том числе:	080	
суммы недоначисленной амортизации	081	
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	090	
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, — суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	100	
Прочие внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам	110	120 000

## 9.2. Налог на имущество организаций

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,— 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период, заполните соответствующие страницы налоговой декларации.

### *Решение*

1. Предположим, что все объекты основных средств были приобретены и введены в эксплуатацию в ноябре 2003 г. Тогда амортизация будет начисляться с января 2004 г. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма износа будет равна 3600 руб. ( $648\,000 \times 0,555\% : 100\%$ ). Норма амортизации —  $K = (1 : n) \times 100\%$ , т.е.  $K = (1 : 180) \times 100\% = 0,555\%$ .

По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое товарищество, амортизация будет начисляться в сумме 1840 руб. ( $460\,000 \times 0,4\% : 100\%$ ) участником договора, ведущим баланс. Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта Российской Федерации действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Для удобства определения среднегодовой стоимости имущества сведем исходные данные и расчет остаточной стоимости объекта налогообложения в таблицу. Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бух-



галтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам таблицы:

■ строка 1 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 «Основные средства» в сумме 1 302 000 руб. (1 950 000 – 648 000);

■ строка 2 — данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств»;

■ строка 3 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Вклады по договору простого товарищества» в сумме 460 000 руб.;

■ строка 4 — данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;

■ строка 5 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;

■ строка 6 — данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые находятся на территории другого субъекта Федерации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 «Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации» в сумме 648 000 руб.;

■ строка 7 — данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»;

■ строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

## Расчет остаточной стоимости

№ п/п	Номер счета	Дата					
		1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня
1	01	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000
2	02	12 000	24 000	36 000	48 000	60 000	72 000
3	58	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000
4	58 (амортизация имущества)	1 840	3 680	5 520	7 360	9 200	11 040
5	<b>Итого</b>	<b>1 748 160</b>	<b>1 734 320</b>	<b>1 720 480</b>	<b>1 706 640</b>	<b>1 692 800</b>	<b>1 678 960</b>
6	01-1	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000
7	010	3 600	7 200	10 800	14 400	18 000	21 600
8	<b>Итого</b>	<b>644 400</b>	<b>640 800</b>	<b>637 200</b>	<b>633 600</b>	<b>630 000</b>	<b>626 400</b>

Исходя из приведенных в таблице данных рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб.  $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600 + 1\,609\,760 + 1\,595\,920 + 1\,582\,080) : (12 + 1)$ ;

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб.  $(644\,000 + 640\,800 + 637\,200 + 633\,600 + 630\,000 + 626\,400 + 622\,800 + 619\,200 + 615\,600 + 612\,000 + 608\,400 + 604\,800 + 601\,200) : (12 + 1)$ .

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по месту нахождения организации — 36 633 руб.  $(1\,665\,097 \times 2,2\% : 100\%)$ ;

2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации — 12 456 руб.  $(622\,800 \times 2\% : 100\%)$ .

Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 088 руб.

**Ответ:** 49 088 руб.

Остаточная стоимость имущества на						
1 июля	1 августа	1 сентября	1 октября	1 ноября	1 декабря	1 января
1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000	1 302 000
84 000	96 000	108 000	120 000	132 000	144 000	156 000
460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000	460 000
12 880	14 720	16 560	18 400	20 240	22 080	23 920
<b>1 665 120</b>	<b>1 651 280</b>	<b>1 637 440</b>	<b>1 623 600</b>	<b>1 609 760</b>	<b>1 595 920</b>	<b>1 582 080</b>
648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000	648 000
25 200	28 800	32 400	36 000	39 600	43 200	46 800
<b>622 800</b>	<b>619 200</b>	<b>615 600</b>	<b>612 000</b>	<b>608 400</b>	<b>604 800</b>	<b>601 200</b>

2. Заполним фрагмент налоговой декларации по налогу на имущество организаций, указав суммы в рублях. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи следует заполнить:

■ раздел 1 «Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика»;

■ раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога (авансового платежа по налогу) в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства».

По условию задачи имущество организации находится на территории двух субъектов Российской Федерации и облагается по разным ставкам налога. Поэтому необходимо заполнить два экземпляра раздела 2 в отношении имущества, находящегося в разных субъектах Российской Федерации.

2.1. Заполним раздел 2 декларации по местонахождению организации:

1) заполним подраздел «Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за налоговый (отчетный) период» исходя из условий и решения задачи:

— по строкам 010—130 по графам 3—4 отражаем сведения об остаточной стоимости основных средств за налоговый период по состоянию на соответствующую дату,

— по строке 140 отражаем среднегодовую стоимость имущества, полученную в результате расчетов. Не облагаемого налогом имущества по условию задачи нет, следовательно, строка 150 не заполняется;

2) заполняем строки 160—240 подраздела «Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу)» исходя из решения задачи:

— по строке 180 отражаем ставку налога, установленную в том субъекте Российской Федерации, в котором находится имущество,

— по строке 210 — сумму авансовых платежей за предыдущие отчетные периоды (значение определяется путем суммирования значений авансового платежа из деклараций за I квартал, полугодие, девять месяцев); в нашем примере она определяется путем расчета и суммирования авансовых платежей.

За I квартал среднегодовая стоимость имущества составила  $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640) : (3 + 1) = 1\,727\,400$  (руб.), сумма авансового платежа — 9501 руб.  $(1\,727\,400 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$ .

За полугодие среднегодовая стоимость имущества составила  $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120) : (6 + 1) = 1\,706\,640$  (руб.), сумма авансового платежа — 9386 руб.  $(1\,706\,640 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$ .

За девять месяцев среднегодовая стоимость имущества составила  $(1\,748\,160 + 1\,734\,320 + 1\,720\,480 + 1\,706\,640 + 1\,692\,800 + 1\,678\,962 + 1\,665\,120 + 1\,651\,280 + 1\,637\,440 + 1\,623\,600) : (9 + 1) = 1\,685\,880$  (руб.), сумма авансового платежа — 9273 руб.  $(1\,685\,880 \times 2,2\% : 100\% \times 1/4)$ .

Сумма авансовых платежей за налоговый период составила 28 160 руб.,

— заполним строку 240. Указывается код ОКАТО субъекта Российской Федерации, по которому рассчитывается налог.

2.2. Аналогично заполняем второй экземпляр раздела 2 по имуществу, находящемуся на территории другого субъекта Российской Федерации. В качестве остаточной стоимости имущества берем данные строки 8 таблицы «Расчет остаточной стоимости». Дополнительно рассчитаем авансовые платежи по налогу на имущество, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, ставка налога — 2%.

За I квартал среднегодовая стоимость имущества составила  $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600) : (3 + 1) = 638\ 900$  (руб.), сумма авансового платежа — 3195 руб.  $(638\ 900 \times 2,0\% : 100\% \times \frac{1}{4})$ .

За полугодие среднегодовая стоимость имущества составила  $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800) : (6 + 1) = 633\ 542$  (руб.), сумма авансового платежа — 3169 руб.  $(633\ 542 \times 2\% : 100\% \times \frac{1}{4})$ .

За девять месяцев среднегодовая стоимость имущества составила  $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000) : (9 + 1) = 628\ 160$  (руб.), сумма авансового платежа — 3140 руб.  $(628\ 160 \times 2\% : 100\% \times \frac{1}{4})$ .

Сумма авансовых платежей за налоговый период составила 9504 руб.

Размер авансового платежа (9504 руб.) проставим по строке 210 раздела 2.

2.3. Рассчитаем и заполним строки раздела 1 «Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» налоговой декларации: по строке 030 указывается разница строк 190 и 210 соответственно по каждому субъекту Российской Федерации.

ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

52001031

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр.

Форма по КНД 1152001  
Раздел 00001Раздел 1. Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет  
по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКАТО	020	
Сумма налога (авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет, руб.*	030	8 4 7 3
Сумма налога, исчисленная к уменьшению, руб.*	040	
Код бюджетной классификации	010	
Код по ОКАТО	020	
Сумма налога (авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет, руб.*	030	2 9 5 2
Сумма налога, исчисленная к уменьшению, руб.*	040	

\* Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (сумма налога к уменьшению) по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
Подпись \_\_\_\_\_ Дата

ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

52001048

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр.

Форма по КНД 1152001  
Раздел 00002

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога (авансового платежа по налогу) в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

**Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за налоговый (отчетный) период** (руб.)

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период для целей налогообложения	
		всего	в том числе
		СТОИМОСТЬ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	
1	2	3	4
01.01	010	1 748 160	1 748 160
01.02	020	1 734 320	1 734 320
01.03	030	1 720 480	1 720 480
01.04	040	1 706 640	1 706 640
01.05	050	1 692 800	1 692 800
01.06	060	1 678 960	1 678 960
01.07	070	1 665 120	1 665 120
01.08	080	1 651 280	1 651 280
01.09	090	1 637 440	1 637 440
01.10	100	1 623 600	1 623 600



01.11	110	1 609 760	1 609 760
01.12	120	1 595 920	1 595 920
01.01	130	1 582 080	1 582 080
Показатели			
	1	2	3
Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период			
в том числе среднегодовая (средняя) стоимость не облагаемого налогом имущества			
за налоговый (отчетный) период			
	140	1 665 120	
	150		—

ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2										Форма по КНД 1152001	
КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр.										Раздел 00002	
52001055											
<b>Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу)</b>											
(руб.)											
Показатели											
1										Код строки	Значение показателей
Налоговая база										160	1 665 120
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)										170	—
Налоговая ставка (%)										180	2,2
Сумма налога за налоговый период										190	36 633
Сумма авансового платежа										200	
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды										210	28 160
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)										220	
Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу), уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в бюджет										230	
Код по ОКАТО										240	



ИНН 005023142422

52001048

КПП 502301001Стр. 1

Форма по КНД 1152001  
Раздел 00002

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога (авансового платежа по налогу)  
в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций,  
осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

**Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за налоговый (отчетный) период**  
(руб.)

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период для целей налогообложения	
		всего	в том числе
			стоимость недвижимого имущества
1	2	3	4
01.01	010	644 400	644 400
01.02	020	640 800	640 800
01.03	030	637 200	637 200
01.04	040	633 600	633 600
01.05	050	630 000	630 000
01.06	060	626 400	626 400
01.07	070	622 800	622 800
01.08	080	619 200	619 200
01.09	090	615 600	615 600

01.10	100	612 000	612 000
01.11	110	608 400	608 400
01.12	120	604 800	604 800
01.01	130	601 200	601 200
Показатели			
1		Код строки	Значение показателей
Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период, в том числе среднегодовая (средняя) стоимость не облагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период		140	622 800
		150	-

ИНН 0 0 5 0 2 3 1 4 2 4 2 2

52001055

КПП 5 0 2 3 0 1 0 0 1 Стр.

Форма по КНД 1152001  
Раздел 00002

## Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу)

(руб.)

Показатели	Код строки		Значение показателей
	2	3	
1			
Налоговая база	160		622 800
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	170		—
Налоговая ставка (%)	180		2
Сумма налога за налоговый период	190		12 456
Сумма авансового платежа	200		
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды	210		9 504
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	220		
Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу), уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в бюджет	230		
Код по ОКАТО	240		

## 9.3. Платежи за пользование природными ресурсами

- 9.3.1. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае обществу 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 «Восток» 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.

- 9.3.2. ЗАО «Заря» 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 объек-

тов 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. 333<sup>3</sup> НК РФ. Суммы сбора по каждому объекту будут равны:

1) треска —  $3,75 \times 0\% : 100\% + (125\,000 - 3,75) \times 3000 \times 15\% : 100\% = 56\,248$  (тыс. руб.);

2) палтус —  $0,45 \times 0\% : 100\% + (15\,000 - 0,75) \times 3500 \times 15\% : 100\% = 7875$  (тыс. руб.);

3) камбала —  $1,05 \times 0\% : 100\% + (35\,000 - 1,05) \times 200 \times 15\% : 100\% = 1049$  (тыс. руб.).

Общая сумма сбора составит 65 172 тыс. руб. ( $56\,248 + 7875 + 1049$ ).

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:

1) треска —  $56\,248 \times 10\% : 100\% = 5624,8$  (тыс. руб.);

2) палтус —  $7875 \times 10\% : 100\% = 787,5$  (тыс. руб.);

3) камбала —  $1049 \times 10\% : 100\% = 104,9$  (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:

1) треска —  $(56\,248 - 5624,8) : 3 = 16\,874,4$  (тыс. руб.);

2) палтус —  $(7875 - 787,5) : 3 = 2632,5$  (тыс. руб.);

3) камбала —  $(1049 - 104,9) : 3 = 314,7$  (тыс. руб.).

**Ответ:** 65 172 тыс. руб.

**9.3.3.** Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом райо-



не. Фактический объем забора воды за налоговый период составил  $3\,755\,000\text{ м}^3$ , в том числе для полива плантаций овощей —  $2\,500\,000\text{ м}^3$ . Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил  $320\,000\text{ м}^3$ . Установлен лимит водопользования для промышленных целей —  $1\,200\,000\text{ м}^3$ .

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

### **Решение**

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25<sup>2</sup> НК РФ.

1. Определим, что является объектом налогообложения (ст. 333<sup>9</sup> НК РФ). Сброс сточных вод в водный объект в размере  $320\,000\text{ м}^3$  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.

2. Рассчитаем налоговую базу (ст. 333<sup>10</sup> НК РФ). Исходя из условия задачи она равна  $1\,255\,000\text{ м}^3$  ( $3\,755\,000 - 2\,500\,000$ ). Так как установлен лимит водопользования в размерах  $1\,200\,000\text{ м}^3$ , превышение лимита составило  $55\,000\text{ м}^3$ .

3. Определим ставку налога (ст. 333<sup>12</sup> НК РФ). Она равна 294 руб. за  $1000\text{ м}^3$  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.

4. Исчислим сумму налога (ст. 333<sup>13</sup> НК РФ):  
 $1\,200\,000 : 1000 \times 294 + 55\,000 : 1000 \times 294 \times 5 =$   
 $= 433\,650$  (руб.).

**Ответ:** 433 650 руб.

- 9.3.4.** Организация имеет во владении земельный участок площадью  $5750\text{ м}^2$  кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2005 г. приобрела в собственность

земельный участок площадью 2950 м<sup>2</sup>, из которых 2200 м<sup>2</sup> используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2005 г. и должно быть окончено 1 декабря 2007 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.

1. Рассчитаем налоговую базу (ст. 390, 391, 393 НК РФ). Исходя из условия задачи налоговая база по первому участку равна 15 784 руб. ( $27\,450 \times 5750 : 10\,000$ ). 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. ( $26\,500 \times 2200 : 10\,000$ ), а под строительство магазина — 1988 руб. ( $26\,500 \times (2950 - 2200) : 10\,000$ ).

2. 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.

3. 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. ( $1988 \times 1,5\% \times 8 : 12$ ). Так как право собственности возникло в течение налогового периода, сумму налога необходимо исчислять с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев пользования участ-

ком 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. ( $5830 \times 0,3\% : 100\% \times 2 \times 8 : 12$ ). 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 руб. + 20 руб. + 23 руб. = 280 руб.

**Ответ:** 280 руб.

## 9.4. Налог на добавленную стоимость

9.4.1. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);

- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5960 тыс. руб.;

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб.;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;

- на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя – 210 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, – 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;

■ израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);

■ расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;

■ приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;

■ реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;

■ сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору,— 18 тыс. руб.;

■ передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;

■ сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций,— 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### ***Решение***

При решении задачи необходимо руководствоваться положением главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ (за исключением налоговых вычетов, установленных п. 3 ст. 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 НК РФ.

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товаров, работ, услуг, выполнение строительных, монтажных работ для собственных нужд и бартерные операции. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 5960 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога,— 170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере

5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате».

Налогооблагаемая база составит 6130 тыс. руб. (5960 + 170). Она увеличивается на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок,— 210 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база равна:

$$6130 + 210 = 6340 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит:

$$6340 \times 18\% : 118\% = 967,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условия задачи налоговые вычеты составят:

■ по приобретенным материалам для производственных нужд — только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство:  $3170 \times 95\% \times : 100\% \times 80\% : : 100\% \times 18\% : 118\% = 367,5$  (тыс. руб.);

■ по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией:  $142 \times 18\% : 118\% = 21,7$  (тыс. руб.);

■ по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком:  $232 \times \times 18\% : 118\% = 35,4$  (тыс. руб.);

■ по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи:  $25 \times 18\% : : 118\% = 4,3$  (тыс. руб.);

■ по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору,— 18 тыс. руб.

Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:

$$367,5 + 21,7 + 35,4 + 4,3 + 18 = 446,9 \text{ (тыс. руб.)}.$$

3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов,— 320 тыс. руб., так как к налоговому вычету относится НДС по оплаченным и отпущенным в произ-

водство сырью и материалам, а по данной операции прошла только оплата;

2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения;

3) сумма уплаченных транспортного налога и налога на имущество организаций — 55 тыс. руб., согласно положениям главы 21 НК РФ суммы уплаченных налогов, кроме НДС, в расчетах не участвуют;

4) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности — 10 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), так как к налоговому вычету относится только НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения.

4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$967,1 - 446,9 = 520,2 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 520,2 тыс. руб.

**Ответ:** 520,2 тыс. руб.

- 9.4.2. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Решение**

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как

разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товара, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (строительство гаража) и бартерная операция. Облагаемая база составит:

- по реализации продукции — 700 тыс. руб.
- по строительству гаража — 120 тыс. руб.
- по бартерной операции — 20 тыс. руб.

Таким образом, налоговая база по реализации продукции (работ, услуг) равна:

$$700 + 120 + 20 = 840 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (примем, что ставка налога равна 18%):

$$840 \times 18\% = 151,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Оплачено товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. руб. (в том числе НДС) (ст. 164 НК РФ):

$$250 \times 18 : 118 \times 100\% = 38,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$151,2 - 38,1 = 113,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 113,1 тыс. руб.

Налоговые органы, руководствуясь положениями ст. 40 НК РФ, имеют право проверить правильность применения цен по бартерной операции. В целях налогообложения цена реализации товаров по бартерной сделке не может отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров. В ином случае при выездной налоговой проверке налоговый орган вправе вынести мотивирован-

ное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен.

Исходя из условия задачи цена реализации одной единицы изделия по бартерной операции отклоняется от рыночной цены на 50% (1500 руб. – 1000 руб. = 500 руб., 1000 руб. : 100% = 500 руб. :  $x\%$ ). Следовательно, в ходе налоговой проверки облагаемый оборот от реализации товаров по бартерной операции будет увеличен на 10 тыс. руб.  $[(1500 - 1000) \times 20]$ . Сумма доначисленного НДС составит 1800 руб.  $(10\,000 \times 18\% : 100\%)$ .

**Ответ:** 113,1 тыс. руб.

**9.4.3.** ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

■ организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

- по товарообменным операциям – 250 000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе – 120 000 руб.,
- передано для собственных нужд – 80 000 руб.;

■ выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

■ расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

■ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено 85%;

■ реализован объект основных средств:

- первоначальная стоимость – 150 000 руб.,
- амортизация – 40 000 руб.,
- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, – 15 000 руб.,
- договорная цена реализации – 145 000 руб.;



- доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;
  - положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
  - реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
  - получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
  - получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
  - списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;
  - от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
  - расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям,— 25 000 руб.;
  - списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб.;
  - получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
  - расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой,— 32 000 руб.
- Заполните декларацию.

### ***Решение***

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии

с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

■ реализация продукции собственного производства — 2 570 000 руб.;

■ реализация покупных товаров — 950 000 руб.;

■ реализация объекта основных средств — 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации — 145 000 руб.);

■ реализация права требования — 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. — 180 000 руб. = 10 000 руб.);

■ полученная сумма штрафа от поставщиков — 25 000 руб.;

■ доходы от сдачи имущества в аренду — 40 000 руб.;

■ сумма кредиторской задолженности — 80 000 руб.

В связи с тем что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

■ по реализации продукции собственного производства — 2 570 000 руб.;

■ по иным операциям — 1 250 000 руб.:

950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. +  
+ 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров,— 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

■  $2\,570\,000 \times 18\% : 100\% = 462\,600$  (руб.);

■  $1\,250\,000 \times 18\% : 118\% = 190\,678$  (руб.);

■  $280\,000 \times 18\% : 118\% = 42\,712$  (руб.).

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

■ расходы на приобретение покупных товаров — 880 тыс. руб. (в том числе НДС);

■ приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ:  $1510 \times 85\% : 100\% = 1283,5$  (тыс. руб.);

■ расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, — 25 тыс. руб.;

■ расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\,000 + 1\,283\,500 + 25\,000 + 32\,000) \times 18\% : 118\% = 338\,720 \text{ руб.}$$

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\,990 \text{ руб.} - 338\,720 \text{ руб.} = 357\,270 \text{ руб.}$$

**Ответ:** сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

2. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость; декларация заполняется в рублях. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые необходимо отразить по строкам декларации.

В соответствии с условиями и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

■ раздел 1.1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика»;

■ раздел 2.1 «Расчет общей суммы налога».

2.1. Порядок заполнения раздела 2.1:

1) заполняются строки по графе 4 «Налоговая база»:

— исходя из анализа структуры декларации и данных условия задачи заполним п. 3 «Передача товаров для собственных нужд» — 80 000 руб. Так как объем реализации дан без НДС, данные отражаются по строке 230, соответствующей ставке налога 18%,

— отражается авансовый платеж в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 тыс. руб. по п. 5 «Сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)» и подп. 5.1 «Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего», строки соответственно 260 и 280,

— заполним п. 1 «Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога — всего:»:

по строке 020 — объем реализации за вычетом передачи товаров для собственных нужд — 2 490 000 руб. (2 570 000 — 80 000),

по строке 050 — иные операции, относящиеся к налогооблагаемым объектам, — 1 250 000 руб. (данные из решения задачи),

— заполним подп. 1.1 «Реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе» — 120 000 руб. по строке 070, так как объем реализации дан без НДС,

— заполним подп. 1.5 «Прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, не вошедшая в строки 070—150 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость» по кодам строк 170 и 200,

— заполним п. 6 строки 300 — 4 100 000 руб.;

2) рассчитываются и заполняются соответствующие строки декларации по графе 6 «Сумма НДС» как произведение налогооблагаемой базы на ставку налога. Всего исчислено НДС — 695 990 руб.;

3) заполняются строки по графе 4 «Сумма НДС»:

— по строке 310 отразим сумму НДС, рассчитанную при решении задачи, — 338 720 руб.;

– по строке 315 – сумму НДС, рассчитанную по расходам на командировки, – 4881 руб. ( $32\,000 \times 18\% : 118\%$ );

– по строке 316 – сумму НДС, рассчитанную по товарам, приобретенным для перепродажи, – 134 237 руб. ( $880\,000 \times 18\% : 118\%$ );

– по строке 317 – сумму НДС, рассчитанную по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, – 199 602 руб. [ $(1\,283\,500 + 25\,000) \times 18\% : 118\%$ ];

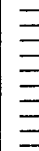

– по строке 380 – общую сумму НДС, подлежащую вычету, – 338 720 руб.;

4) заполняются строки из подраздела «Расчеты по НДС за налоговый период» по графе 4 «Сумма НДС»: по строкам 390 и 430 отразим сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет, – 357 270 руб. ( $695\,990 - 338\,720$ ).

2.2. Заполним раздел 1.1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» по строке 030 – 357 270 руб.







  
 ИНН 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

  
 КПП 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

  
 Форма по КНД 1151001  
 Раздел 00021

Раздел 2.1. Расчет общей суммы налога

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога — всего:	010 020 030 040 050 060	2 490 000	20 18 10 20/120 18/118 10/110	448 200    190 678
	в том числе:				
1.1	реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе	070 080	120 000	18 10	216 000
1.2	реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога	090 100		20/120 18/118	
1.3	Реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками)	110 120 130		20/120 18/118 10/110	



1.4	реализация услуг, оказываемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров	140 150		20 18
1.5	прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, не вошедшая в строки 070—150 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость	160 170 180 190 200 210	2 370 000   1 250 000	20 18 10 20/120 18/118 10/110
2	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	220		X
3	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	230 240	80 000	18 10
4	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	250		18
				14 400

		ИНН				КПП				Форма по КНД 1151001 Раздел 00021	
		1	2	3	4	5	6				
Продолжение раздела 2.1. Расчет общей суммы налога											
5	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего: в том числе:										
5.1	сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)		280 000	260	280 000	18/118	42 712				
6	Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010—060, 220—270 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость; графы 6 строк 010—060, 220—270 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)		4 100 000	300	4 100 000	18/118 10/110	695 990	X			

№ п/п	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
7	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, в том числе:	310	338 720
7.1	по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи	311	
7.2	по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи	312	
7.3	по основным средствам, завершённым капитальным строительством	313	
7.4	по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления	314	
7.5	по расходам на командировки и представительским расходам	315	4 881
7.6	по товарам, приобретаемым для перепродажи	316	134 237
7.7	по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения	317	199 602
8	Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и уплаченная в бюджет, подлежащая вычету	320	
9	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету	330	
10	Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, подлежащая вычету после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг)	340	

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ИНН										Форма по КНД 1151001 Раздел 00021									
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	КПП										Стр.									
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	51001070																			

Продолжение раздела 2.1. Расчет общей суммы налога

1	2	3	4
11	Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя -- налогового агента, подлежащая вычету	350	
12	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, услуг), а также сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в случае расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей, подлежащая вычету	360	
13	Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по принятым к учету товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, включенные ранее в налоговые вычеты и подлежащие восстановлению	370	
14	Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сложить величины в строках 310, 320--360 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость и вычесть величину строки 370 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)	380	338 720

Расчеты по НДС за налоговый период

1	2	3	4
15	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период (если величина строки 300 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину в строке 380 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 300 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 380 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)	390	357 270
16	Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период (если величина строки 300 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость меньше величины строки 380 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть величину строки 380 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость из величины строки 300 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)	400	410
17	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено	410	420
18	Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено		

ИНН  
511001087

ИНН

КПП  
Стр.

Форма по КНД 1151001  
Раздел 00021

Продолжение раздела 2.1. Расчет общей суммы налога

1	2	3	4
19	<p>Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (сложить величины строк 390 и 410 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 390 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 420 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 390 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 420 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 410 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 400 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 410 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 400 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)</p>	430	357 270
20	<p>Общая сумма НДС, исчисленная к уменьшению (сложить величины строк 400 и 420 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 420 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 390 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 420 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 390 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 400 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 410 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 400 раздела 2.1 Декларации по налогу на добавленную стоимость)</p>		

- |    |  |     |
|----|--|-----|
| 21 | Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления | 450 |
| 22 | Наименование соглашения о разделе продукции:   | 460 |

## 9.5. Акцизы

При решении задач применялись ставки и положения по исчислению акцизов по состоянию на 01.01.2006 г.

**9.5.1.** Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2006 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 ( $42\,500 \times 0,7$ );

- при реализации через сеть розничной торговли — 2590 л ( $3700 \times 0,7$ ).

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 алко-



гольную 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:

$$29\ 750 : 2,857 \times 159 = 1\ 655\ 670 \text{ (руб.)};$$

■ при реализации через собственную сеть розничной торговли:

$$2590 : 2,857 \times 159 = 144\ 141 \text{ (руб.)};$$

■ сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:

$$1\ 655\ 670 + 144\ 141 = 1\ 799\ 811 \text{ (руб.)}.$$

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.

2.1. 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:

$$1200 \times (51\ 300 : 45\ 000) = 1368 \text{ (руб.)}$$

2.2. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет равна:

$$1000 \times (96 : 100) \times 21,5 = 20\ 640 \text{ (руб.)}.$$

2.3. 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.

**9.5.2.** Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

■ с фильтром:

- количество — 85 600 000 шт.,
- таможенная стоимость товара — 54 000 000 руб.,
- таможенные пошлины — 4 000 000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товаров, — 9 720 000 руб.;

■ без фильтра:

- количество — 25 500 000 шт.,
- таможенная стоимость товаров — 12 750 000 руб.,
- таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товара, — 2 295 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Решение**

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, рассчитанных как произведение твердой налоговой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной налоговой ставке процентная доля стоимости таких товаров (ст. 202, п. 3 ст. 194 НК РФ). Сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров, в расчетах не участвует.

На рассматриваемый товар установлена комбинированная налоговая ставка: на сигареты с фильтром — 65 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8%, но не менее 20% отпускной цены, на сигареты без фильтра — 28 руб. 00 коп. за 1000 шт. + 8%, но не менее 20% отпускной цены (ст. 193 НК РФ, на 2005 г.). Примем, что отпускная цена товаров равна сумме их таможенной стоимости и таможенной пошлины.

Следовательно, сумма акциза составит:

■ по сигаретам с фильтром:

$$85\,600\,000 : 1000 \times 65 + (54\,000\,000 + 4\,000\,000) \times 8\% = 10\,204\,000 \text{ (руб.)}$$

Определим 20% цены:  $(54\,000\,000 + 4\,000\,000) \times 20\% = 11\,600\,000$  (руб.).

Сумма акциза, рассчитанная как 20% цены, выше, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит, организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 11 600 000 руб.;

■ по сигаретам без фильтра:

$$25\,500\,000 : 1000 \times 28 + (12\,750\,000 + 1\,500\,000) \times 8\% = 1\,854\,000 \text{ (руб.)}.$$

Определим 20% цены:  $(12\,750\,000 + 1\,500\,000) \times 20\% : 100\% = 2\,850\,000$  (руб.).

Сумма акциза, рассчитанная как 20% цены, выше, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит, организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 2 850 000 руб.

Общая сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит 14 450 000 руб. (11 600 000 + 2 850 000).

**Ответ:** 14 450 000 руб.

## 9.6. Игровой бизнес

- 9.6.1. Организация занимается игровым 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 игровой 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 и игровые автоматы (ст. 366 НК РФ). Налоговая база определяется отдельно по объектам каждого вида (ст. 367 НК РФ).

1. 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).

2. Определим налоговую базу по игровым автоматам. Она составит десять игровых автоматов.

3. Определим ставки налога (ст. 369 НК РФ):

■ за один игровой стол — от 25 000 руб. до 125 000 руб.;

■ за один игровой автомат — от 1500 руб. до 7500 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  $\frac{1}{2}$  ставки налога (ст. 370 НК РФ).

При применении минимальных ставок сумма налога будет равна:

$$1500 \times 8 + 1500 : 2 \times 2 = 13\,500 \text{ (руб.)}$$

При применении максимальных ставок сумма налога будет равна:

$$7500 \times 8 + 7500 : 2 \times 2 = 67\,500 \text{ (руб.)}$$

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.

**9.6.2.** 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. Факти-

чески 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 — 7500 руб.

2. 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).

3. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес исходя из наличия объектов налогообложения:

■ по игровым автоматам сумма налога равна:

$$7500 \times 10 + 7500 \times 50\% : 100\% \times 2 = 82\,500 \text{ (руб.)};$$

■ по игровым столам сумма налога равна:

$$125\,000 \times 4 = 500\,000 \text{ (руб.)}.$$

4. Всего сумма налога на игорный бизнес, подлежащая уплате в бюджет по итогам текущего налогового периода, составит:

$$82\,500 + 500\,000 = 582\,500 \text{ (руб.)}.$$

**Ответ:** 582 500 руб.

## 9.7. Государственная пошлина

9.7.1. 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 25<sup>3</sup> НК РФ. Плательщиками призна-

ются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333<sup>17</sup> 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<sup>36</sup> НК РФ).

1. Определим сумму государственной пошлины, подлежащую уплате первым плательщиком (не имеющим льгот). Размер государственной пошлины при цене иска 1 175 000 руб. — 6600 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 9100 руб., так как размер государственной пошлины при цене иска 1 000 000 руб. — 6600 руб. плюс 0,5% суммы, превышающей 500 000 руб., но не более 20 000 руб. [6600 руб. + (1 175 000 – 500 000) × 0,5% : 100%].

Второй плательщик уплатит пошлину в размере:

$$9975 - 9100 = 875 \text{ (руб.)}$$

**Ответ:** 9975 руб., 875 руб.

- 9.7.2.** 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 25<sup>3</sup> НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333<sup>17</sup> НК РФ).

1. В соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 333<sup>28</sup> НК РФ за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину уплачивается государственная пошлина в размере 1000 руб.

2. Согласно подп. 16 п. 1 ст. 333<sup>24</sup> 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 1500 руб. (1000 + 250 × 2).

**Ответ:** 1000 руб., 250 руб., 250 руб. Пошлину уплачивает физическое лицо.

## **9.8. Налог на доходы физических лиц**

**9.8.1.** Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 5000 руб.;
- в феврале — 6000 руб.;
- в марте — 5500 руб.;
- в апреле — 5200 руб.;
- в мае — декабре — ежемесячно по 7000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет и является студентом дневной



формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

### **Решение**

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).

1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.

3. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик. Исходя из условия задачи налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные вычеты. Стандартные вычеты предоставляются в размере:

■ 400 руб. на работника за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 20 000 руб.;

■ 600 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 40 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). За период январь – март ежемесячная сумма вычетов будет равна 1600 руб. ( $400 + 600 \times 2$ ), а за период с апреля по июнь – только 1200 руб. ( $600 + 600$ ).

Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно (с 1 января 2005 г.) при условии подтверждения права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.

4. Для удобства сведем решение задачи в таблицу:

■ в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь — февраль: 5000 руб. + 6000 руб. = 11 000 руб.);

■ в графе 3 — суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь — февраль: 1600 руб. + 1600 руб. = 3200 руб.);

■ в графе 4 — налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 — значение графы 3; например, январь — февраль: 11 000 руб. — 3200 руб. = 7800 руб.);

■ в графе 5 — сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 × 13% : 100%; например, январь — февраль: 7800 руб. × 13% : 100% = 1014 руб.);

■ в графе 6 — сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за текущий месяц минус значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за февраль: 1014 руб. — 442 руб. = 572 руб.).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

#### Расчет налога на доходы физических лиц

(руб.)

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь	5000	1 600	3 400	442	442
Январь — февраль	11 000	3 200	7 800	1 014	572
Январь — март	16 500	4 800	11 700	1 521	507
Январь — апрель	21 700	6 000	15 700	2 041	520
Январь — май	28 700	7 200	21 500	2 795	754
Январь — июнь	35 700	8 400	27 300	3 549	754

1	2	3	4	5	6
Январь – июль	42 700	8 400	34 300	4 459	910
Январь – август	49 700	8 400	41 300	5 369	910
Январь – сентябрь	56 700	8 400	48 300	6 279	910
Январь – октябрь	63 700	8 400	55 300	7 189	910
Январь – ноябрь	70 700	8 400	62 300	8 099	910
Январь – декабрь	77 700	8 400	69 300	9 009	910
Итого за налоговый период	77 700	8 400	69 300	9 009	

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 9009 руб., но так как в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 580 000 руб., он имеет право на имущественный вычет. По окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов. Схема расчета будет следующая:

$$77\,700 - 8\,400 - 580\,000 = -510\,700 \text{ (руб.)}$$

Сумма налоговых вычетов (8400 руб. + 580 000 руб. = 588 400 руб.) в налоговом периоде оказалась больше суммы доходов (77 700 руб.). Следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ), и сумма налога на доходы физических лиц, удержанная в течение налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами в размере 9009 руб. после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 69 300 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 510 700 руб. (580 000 – 69 300) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.

**Ответ:** сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, — 9009 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, — 0 руб.

**9.8.2.** Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

### **Решение**

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).

1. Определим налоговую базу налогоплательщика, которая состоит из оплаты работодателя за выполнение работы как по основному трудовому договору, так и по дополнительному (5000 руб. + 2500 руб. = 7500 руб.), и доходов в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами. Она исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

2. Материальная выгода рассчитывается исходя из положений п. 2 ст. 212 НК РФ, облагается по ставке 35%, так как цель ссуды не оговаривается. Поэтому рассчитаем ее отдельно в соответствии с требованиями п. 2 ст. 210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».

3. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Это положение относится только к налоговой базе, в отношении которой применяется налоговая ставка 13% (п. 3 ст. 210 НК РФ).

4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право. Исходя из условия задачи налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:

■ 500 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера дохода с начала налогового периода как участник ликвидации катастрофы и 400 руб. как работник за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 20 000 руб. Налогоплательщику, имеющему право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный вычет (п. 2 ст. 218 НК РФ);

■ 600 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 40 000 руб. Как опекуну налогоплательщику предоставляется вычет в двойном размере, т.е. 1200 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). За период январь — май ежемесячная сумма вычетов будет равна 1700 руб. ( $500 + 600 \times 2$ ), а за июнь — 500 руб., так как размер дохода налогоплательщика, рассчитанный с начала налогового периода, в этом месяце составил 45 тыс. руб., т.е. превысил 40 тыс. руб.

5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу:

■ в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь — март:  $7500 \text{ руб.} \times 3 = 22\,500 \text{ руб.}$ );

■ в графе 3 — суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь — март:  $1700 \text{ руб.} \times 3 = 5100 \text{ руб.}$ );

■ в графе 4 — налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 — значение графы 3, например, январь — март:  $22\,500 \text{ руб.} - 5100 \text{ руб.} = 17\,400 \text{ руб.}$ );

■ в графе 5 — сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение гра-

фы  $4 \times 13\% : 100\%$ , например, январь – март:  $17\,400 \text{ руб.} \times 13\% : 100\% = 2262 \text{ руб.}$ );

■ в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за текущий месяц минус значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например, за март:  $2262 \text{ руб.} - 1508 \text{ руб.} = 754 \text{ руб.}$ ).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

### Расчет налога на доходы физических лиц

(руб.)

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь	7 500	1 700	5 800	754	754
Январь – февраль	15 000	3 400	11 600	1 508	754
Январь – март	22 500	5 100	17 400	2 262	754
Январь – апрель	30 000	6 800	23 200	3 016	754
Январь – май	37 500	8 500	29 000	3 770	754
Январь – июнь	45 000	9 000	36 000	4 680	910
Итого за шесть месяцев налогового периода	45 000	9 000	36 000	4 680	

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 4680 руб., но так как в данном отчетном периоде гражданин Захаров В.С. пользовался заемными средствами, у него возникает доход в виде материальной выгоды.

6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.

Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из  $\frac{3}{4}$  действующей ставки рефинансирования Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее основании уплатить налог. Расчет проводится в такой последовательности:

1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования составит 373 руб. ( $45\,000 \text{ руб.} \times \frac{3}{4} \times 13\% : 100\% \times 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$ ).

К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35%. Сумма налога на доходы составляет:  $373 \times 35\% : 100\% = 130 \text{ (руб.)}$ . Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;

2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования составит 240 руб. ( $30\,000 \text{ руб.} \times \frac{3}{4} \times 13\% : 100\% \times 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней}$ ).

Сумма налога на доходы равна 84 руб. ( $240 \text{ руб.} \times 35\% : 100\%$ );

3) 1 июня в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования составит 124 руб. ( $15\,000 \text{ руб.} \times \frac{3}{4} \times 13\% : 100\% \times 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$ ).

Сумма налога на доходы равна 43 руб. ( $124 \times 35\% : 100\%$ ).

7. Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом:

$$4680 + 130 + 84 + 43 = 4937 \text{ (руб.)}$$

**Ответ:** 4937 руб.

## 9.9. Налог на имущество физических лиц

- 9.9.1. Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м<sup>2</sup> инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м<sup>2</sup> инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м<sup>2</sup> инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

### *Решение*

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», Инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения (п. 1 Инструкции № 54).

2. Объектами налогообложения считаются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (п. 2 Инструкции № 54).

3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации (п. 3 Инструкции № 54).

Так как все объекты находятся на территории разных муниципальных образований, налоговая база исчисляется отдельно по каждому объекту, а следовательно, и суммы налога будут рассчитываться раздельно.

Налоговая база по квартире составит 180 000 руб., по гаражу — 50 000 руб., по садовому домику предостав-



ляется льгота, так как его площадь составляет  $45 \text{ м}^2$ , что меньше  $50 \text{ м}^2$  (подп. «п» п. 5 Инструкции № 54). Для получения льготы представляется справка, выданная органами технической инвентаризации.

4. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставкам, устанавливаемым нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества (п. 4 Инструкции № 54). Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством (см. таблицу).

**Таблица ставок,  
установленных федеральным законодательством**

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 000 руб.	До 0,1%
От 300 000 руб. до 500 000 руб.	От 0,1 до 0,3%
Свыше 500 000 руб.	От 0,3 до 2%

5. Исчислим суммы налога:

■ по квартире —  $180\,000 \times 0,1\% : 100\% = 180$  (руб.);

■ по жилому дому —  $350\,000 \times 0,3\% : 100\% = 1050$  (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%.

**Ответ:** 180 руб., 1050 руб.

**9.9.2.** Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

## **Решение**

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», Инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком считается каждое из этих лиц (п. 1 Инструкции № 54). Исходя из условия задачи в данном случае имеются два налогоплательщика.

2. Объектами налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (п. 2 Инструкции № 54). Следовательно, транспортное средство, зарегистрированное на мужа, не является объектом налогообложения и в расчетах не участвует.

3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения признается суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации (п. 3 Инструкции № 54).

4. Исчислим сумму налога на имущество. Так как по условию задачи имущество находится в общей совместной собственности двух лиц, каждое из них будет выступать плательщиком налога со стоимости имущества в размере  $\frac{1}{2}$  части, т.е. 235 000 руб. ( $470\ 000 : 2$ ).

5. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставкам, устанавливаемым нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества (п. 4 Инструкции № 54). Так как в условии задачи ставки не даны, при расчете используем максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

**Таблица ставок,  
установленных федеральным законодательством**

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 000 руб.	До 0,1%
От 300 000 руб. до 500 000 руб.	От 0,1 до 0,3%
Свыше 500 000 руб.	От 0,3 до 2%

6. Исчислим сумму налога на имущество физических лиц.

Жена уплатит налог в размере 235 руб. ( $235\,000 \times 0,1\% : 100\%$ ).

Муж как пенсионер имеет льготу по налогу на имущество (подп. «л» п. 5 Инструкции № 54) и, следовательно, налог не уплачивает.

7. 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. Поскольку если граждане, имеющие строения, помещения и сооружения на протяжении года возвели на месте нахождения этих объектов новые постройки или произвели пристройки, то за такие пристройки налог взимается с начала года, следующего за их возведением (п. 17 Инструкции № 54).

**Ответ:** 235 руб.

## **9.10. Транспортный налог**

**9.10.1.** Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2005 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2005 г.

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

### **Решение**

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом

налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

Сумма налога исчисляется следующим образом:

1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 75 л.с. сумма налога составит:

$$5 \text{ руб.} \times 75 \text{ л.с.} = 375 \text{ руб.};$$

2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы.

Сумма налога составит:

$$7 \text{ руб.} \times 150 \text{ л.с.} \times 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 700 \text{ руб.}$$

**Ответ:** 375 руб., 700 руб.

**9.10.2.** 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.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем феде-

ральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ. Составьте декларацию.

### **Решение**

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (п. 1 ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (п. 1 ст. 359 НК РФ). В отношении транспортных средств налоговая база исчисляется отдельно по каждому транспортному средству (п. 2 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

Сумма налога рассчитывается следующим образом:

1) определим сумму налога по автобусам марки «ЛАЗ». Согласно ст. 357 НК РФ плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, следовательно, налог по автобусу, переданному в аренду, должен платить его владелец, т.е. организация, у которой данный автобус числится на балансе.

Налоговая ставка по автобусам с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 10 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автобусу равна: 10 руб. × 120 л.с. = 1200 руб. Так как на балансе организации числятся восемь автобусов этой марки, сумма налога составит:

$$1200 \text{ руб.} \times 8 \text{ шт.} = 9600 \text{ руб.};$$

2) определим сумму налога по автомобилям ГАЗ 6611. Налоговая ставка по данным грузовым автомобилям с мощностью двигателя 120 л.с. в соответствии с федеральным законодательством составляет 8 руб. с каждой лошадиной силы, а по месту нахождения филиала — 16 руб. (8 × 2 — по условию задачи).

Поскольку три автомобиля этой марки используются в другом регионе, где ставка выше в два раза, чем установленная федеральным законодательством, и налог уплачивается по месту нахождения транспортного средства, сумма налога по этим автомобилям исчисляется раздельно (ст. 362, 363 НК РФ):

— по месту нахождения организации:  $8 \text{ руб.} \times 120 \text{ л.с.} \times 2 \text{ шт.} = 1920 \text{ руб.}$ ,

— по месту нахождения филиала:  $16 \text{ руб.} \times 120 \text{ л.с.} \times 3 \text{ шт.} = 5760 \text{ руб.}$ ;

3) определим сумму налога по автомобилям ЗИЛ 133. Налоговая ставка по данным автомобилям с мощностью двигателя 150 л.с. равна 8 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автомобилю составит:  $8 \text{ руб.} \times 150 \text{ л.с.} = 1200 \text{ руб.}$

Так как на балансе организации числятся три автомобиля этой марки, то сумма налога составит:

$$1200 \text{ руб.} \times 3 \text{ шт.} = 3600 \text{ руб.};$$

4) исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период:

— по месту нахождения головного офиса:  $9600 + 1920 + 3600 = 15\,120 \text{ (руб.)}$ ,

— по месту нахождения филиала: 5760 руб.,

— общая сумма транспортного налога за налоговый период:  $15\,120 + 5760 = 20\,880 \text{ (руб.)}$ ;

5) исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за I квартал:

— по месту нахождения головного офиса:  $15\,120 : 4 = 3780 \text{ (руб.)}$ ;

— по месту нахождения филиала:  $5760 : 4 = 1440 \text{ (руб.)}$ ;

— общая сумма транспортного налога за I квартал:  $3780 + 1440 = 5220 \text{ (руб.)}$ .

**Ответ:** за I квартал организация должна уплатить 5220 руб., а за весь налоговый период — 20 880 руб.

## 9.11. Единый социальный налог

9.11.1. За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:

■ сумма, начисленная по тарифной ставке,— 195 000 руб.;

- начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком — 8000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни — 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 5 000 руб.;
- оплата командировочных расходов — 11 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 12 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска — 15 000 руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в институте — 25 000 руб.;
- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара за 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара — 17 руб.

Исчислите единый социальный налог, который необходимо уплатить налогоплательщику.

### ***Решение***

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 24 НК РФ.

1. Определим налогооблагаемую базу. При расчете налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, произведенные как в денежной, так и в натуральной форме (ст. 237 НК РФ). Если выплата произведена в натуральной форме, то налоговая база исчисляется исходя из рыночных цен. При оплате труда работника сахаром сумма оплаты будет равна 1700 руб. ( $100 \times 17$ ). В соответствии со ст. 238 НК РФ пособие по уходу за больным ребенком в размере 8000 руб. и оплата командировочных расходов в размере 11 000 руб. не подлежат налогообложению. Остальные выплаты входят в налоговую базу. Она равна:

$$195\,000 + 195\,000 \times 20\% : 100\% + 10\,000 + 5\,000 + 12\,000 + 15\,000 + 25\,000 + 1700 = 302\,700 \text{ (руб.)}$$

2. Ставку налога определяем по первой таблице ст. 241 НК РФ. Рассчитанная налоговая база (302 700 руб.) находится между 280 001 руб. и 600 000 руб., поэтому для исчисления налога применяем ставку 72 800 руб. + 10% с суммы, превышающей 280 000 руб. Сумма единого социального налога равна:

$$72\,800 + (302\,700 - 280\,000) \times 10\% : 100\% = \\ = 75\,070 \text{ (руб.)},$$

в том числе:

■ в федеральный бюджет —  $56\,000 + (302\,700 - 280\,000) \times 7,9\% : 100\% = 57\,793$  руб.;

■ в Фонд социального страхования Российской Федерации —  $8960 + (302\,700 - 280\,000) \times 1,1\% : 100\% = 9210$  руб.;

■ в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования —  $2240 + (302\,700 - 280\,000) \times 0,5\% : 100\% = 2353$  руб.;

■ в территориальный фонд обязательного медицинского страхования —  $5600 + (302\,700 - 280\,000) \times 0,5\% : 100\% = 5714$  руб.

**Ответ:** 75 070 руб.

- 9.11.2.** В организации работают 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За I квартал 2005 г. гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 250 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35 000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 000 руб. Иностранным гражданам выплаты произведены в размере 48 500 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания — 6500 руб.

Исчислите единый социальный налог.

### **Решение**

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 24 НК РФ.

1. Плательщиком единого социального налога является организация, производящая выплаты всем работникам независимо от гражданства.

2. Налоговая база рассчитывается в соответствии с положениями ст. 237 НК РФ, учитываются все выплаты, произведенные в денежном и натуральном выражении. Пособие по временной нетрудоспособности согласно подп. 1 п. 1 ст. 238 НК не подлежит налогообложению. Следовательно, налоговая база составит:

$$250\,000 - 35\,000 + 48\,500 = 263\,500 \text{ (руб.)}.$$

3. Ставку налога определяем по первой таблице ст. 241 НК РФ. Рассчитанная налоговая база (263 500 руб.)



не превышает 280 000 руб., поэтому для исчисления налога применяем ставку 26%. Сумма единого социального налога равна:

$$263\,500 \times 26\% : 100\% = 68\,510 \text{ (руб.)},$$

в том числе:

■ в федеральный бюджет —  $263\,500 \times 20\% : 100\% = 52\,700$  (руб.);

■ в Фонд социального страхования Российской Федерации —  $263\,500 \times 3,2\% : 100\% = 8\,432$  (руб.);

■ в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования —  $263\,500 \times 0,8\% : 100\% = 2\,108$  (руб.);

■ в территориальный фонд обязательного медицинского страхования —  $263\,500 \times 2,0\% : 100\% = 5\,270$  руб.

**Ответ:** 68 510 руб.

## 9.12. Упрощенная система налогообложения

- 9.12.1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Решение**

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>2</sup> НК РФ.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346<sup>16</sup> НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:

$$1850 + 80 = 1930 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим налоговую базу:

$$2455 - 1930 = 525 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 50% (п. 7 ст. 346<sup>18</sup> НК РФ — с 1 января 2006 г., а с 1 января 2007 г. — в полном объеме). Возможная сумма уменьшения налоговой базы:

$$525 \times 30\% : 100\% = 157,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

По условию задачи убыток предыдущего периода составил 65 тыс. руб., т.е. меньше контрольной цифры 157,5 тыс. руб. Налоговая база уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период.

5. Налогооблагаемая база равна:

$$525 - 65 = 460 \text{ (тыс. руб.)}$$

6. Сумма налога составит (ст. 346<sup>20</sup>, 346<sup>21</sup> НК РФ):

$$460 \times 15\% : 100\% = 69 \text{ (тыс. руб.)}$$

7. В соответствии с п. 6 ст. 346<sup>18</sup> НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.

**Ответ:** 69 тыс. руб.

**9.12.2.** Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

### ***Решение***

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>2</sup> НК РФ.

Объект налогообложения — доходы.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 9820 тыс. руб. (9700 + 120). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ). Налоговая база равна 9820 тыс. руб.

2. Сумма налога составит (ст. 346<sup>20</sup>, 346<sup>21</sup> НК РФ):

$$9820 \times 6\% : 100\% = 589,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Исчисленная сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот период времени, но не более чем на 50% (п. 3 ст. 246<sup>21</sup> НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит:

$$589,2 - 25 = 569,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

Объект налогообложения — доходы, уменьшенные на сумму расходов.

1. Сумма доходов будет равна 9820 тыс. руб., т.е. сумме, исчисленной по первому варианту.

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов на основные средства) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по условию задачи — 8200 тыс. руб. Основные средства числились на балансе организации до перехода на упрощенную систему налогообложения, поэтому будут учитываться в расходах согласно п. 3 ст. 346<sup>16</sup> НК РФ. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения. Следовательно, расходы организации для налогообложения будут увеличены на 674 тыс. руб.:

■ по группе основных средств со сроком полезного использования три года — на 150 тыс. руб. (стоимость основных средств включается в расходы в течение одного года применения упрощенной системы);

■ по группе основных средств со сроком полезного использования девять лет — на 270 тыс. руб. (в расходы в течение первого года применения упрощенной системы включается 50% стоимости основных средств, второго года — 30%, третьего года — 20%);

■ по группе основных средств со сроком полезного использования 20 лет — на 254 тыс. руб. (в расходы включается 10% стоимости основных средств в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения).

Таким образом, сумма расходов равна:

$$8200 + 150 + 270 + 254 = 8874 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Рассчитаем налоговую базу:

$$9820 - 8874 = 946 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Сумма налога составит (ст. 346<sup>20</sup>, 346<sup>21</sup> НК РФ):

$$946 \times 15\% : 100\% = 141,9 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. В соответствии с п. 6 ст. 346<sup>18</sup> НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается бóльшая из сравниваемых величин. Минимальный налог рассчитывается в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы.

Исходя из условий и решения задачи доходы равны 9820 тыс. руб. Минимальный налог — 98,2 тыс. руб., что меньше исчисленной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 141,9 тыс. руб.

**Ответ:** 569,2 тыс. руб., альтернативный вариант — 141,9 тыс. руб. В данном случае для налогоплательщика в качестве объекта налогообложения оптимальным является выбор доходов, уменьшенных на сумму расходов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, будет на 427,3 тыс. руб. меньше, чем в случае выбора в качестве объекта налогообложения доходов (569,2 — 141,9). У организации появится финансовая возможность увеличить объемы производства продукции, улучшить ее качество.

### 9.13. Единый налог на вмененный доход

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2005 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

#### *Решение*

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>3</sup> НК РФ.

Определим объект налогообложения (ст. 346<sup>29</sup> НК РФ). Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется по формуле

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2),$$

где ВД — величина вмененного дохода;

БД — значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности;

$N_1, N_2, N_3$  — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;

- $K_1$  — коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
- $K_2$  — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.

Базовая доходность по указанному виду предпринимательской деятельности составляет 7500 руб. в месяц (ст. 346.29 НК РФ). Физический показатель — количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

Примем значения коэффициента-дефлятора  $K_1 = 1,132$  (установлен на 2006 г.) и корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2 = 0,81$ .

Вновь зарегистрированные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговый период исходя из целых месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. Налоговая база по итогам налогового периода составит:

$$\text{ВД} = 7500 \times (1 + 6) \times 1,132 \times 0,81 = 48\,138 \text{ (руб.)}$$

Исчислим сумму единого налога (ЕН) на вмененный доход по формуле

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times 15\%,$$

где ВД — вмененный доход за налоговый период (ст. 346.30 НК РФ); 15% — налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ).

$$\text{ЕН} = 48\,138 \times 15\% = 7221 \text{ (руб.)}$$

Сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается (но не более чем на 50%) на сумму уплаченных в этом налоговом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст. 346.32 НК РФ).

Определим контрольную цифру, на которую можно уменьшить налог:

$$7221 \times 50\% = 3610 \text{ (руб.)}$$

Она больше уплаченных взносов (1200 руб.), следовательно, налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных взносов.

Сумма платежа в бюджет составит:

$$7221 - 1200 = 6021 \text{ (руб.)}$$

**Ответ:** 6021 руб.

## 9.14. Таможенные пошлины

- 9.14.1. Физическое лицо 20 июля 2005 г. для личного потребления ввозит через таможенную границу Российской Федерации товар таможенной стоимостью 370 000 руб. и весом 140 кг; автомобиль, с момента выпуска которого прошло пять лет, таможенной стоимостью 240 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 2309 см<sup>3</sup>, произведенный в Японии.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

### *Решение*

Для определения таможенной пошлины необходимо найти облагаемый размер таможенной стоимости товара. Таможенная пошлина рассчитывается в отношении каждой партии товара. Поэтому таможенная пошлина по товару и автомобилю будет исчисляться раздельно. В соответствии с нормативами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718, товар весом до 50 кг и стоимостью, не превышающей 65 000 руб., таможенной пошлиной не облагается. Следовательно, вес облагаемого товара составит 90 кг (140 – 50), а таможенная стоимость – 305 000 руб. (370 000 – 65 000). Ставка таможенной пошлины применяется только в части указанного превышения и составляет 30% таможенной стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 кг. Таможенная пошлина, исчисленная исходя из стоимости товара, составит 91 500 руб. (305 000 × 30% : 100%), исходя из веса товара – 360 евро (90 × 4). Переведем евро в рубли по курсу, действующему на день ввоза товара. На 20 июля 2005 г. курс установлен в размере 35,7 руб./евро. Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из его веса, составит 12 852 руб. (360 × 35,7), т.е. меньше, чем определенная исходя из его стоимости (91 500 руб.). Поэтому физическое

лицо за ввоз товара уплатит таможенную пошлину в размере 91 500 руб.

В отношении ввозимого автомобиля применяется ставка таможенной пошлины, установленная для автомобилей сроком выпуска от трех до семи лет в размере 2 евро за 1 см<sup>3</sup> рабочего объема двигателя. Таможенная пошлина, исчисленная исходя из рабочего объема двигателя, — 4618 евро (2309 × 2). Переведем евро в рубли по курсу, действующему на день ввоза товара, — 35,7 руб./евро. Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из объема двигателя автомобиля, составит 164 862 руб. (4618 × 35,7).

Общая сумма пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу при ввозе товаров через таможенную границу Российской Федерации, составит 256 362 руб., в том числе за ввоз товара — 91 500 руб., за ввоз автомобиля — 164 862 руб.

**Ответ:** 91 500 руб., 164 862 руб.

**9.14.2.** Организация 20 февраля 2005 г. ввозит на территорию Российской Федерации сахар-сырец. Товар был растаможен 25 февраля 2005 г. Исчислите ввозную таможенную пошлину исходя из следующих данных:

- таможенная стоимость товара — 8670 дол. США;
- сумма НДС, уплаченная при ввозе сахара-сырца, — 44 600 руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины — 164 дол. США за 1000 кг;
- количество товара — 30 950 кг;
- курс доллара США по отношению к рублю по данным Банка России составил: 19 февраля 2005 г. — 28,57 руб./дол., 20 февраля 2005 г. — 28,55 руб./дол., 25 февраля 2005 г. — 28,58 руб./дол.;
- страна происхождения — Куба.

### **Решение**

Ставка ввозной таможенной пошлины — 164 дол. США за 1000 кг. При расчете необходимо учитывать, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13 сентября 1994 г. № 1057 Куба относится к развивающимся странам, в отношении которых применяется национальная схема преференций, т.е. ставка таможенной пошлины уменьшается вдвое.



Таможенная пошлина равна:

$$30\,950 : 1000 \times 164 : 2 = 2537,9 \text{ (дол. США).}$$

Переведем сумму таможенной пошлины в рубли. Курс доллара принимается на дату ввоза товара.

Сумма таможенной пошлины, выраженная в рублях, составит:

$$2537,9 \times 28,55 = 72\,457 \text{ (руб.)}$$

Остальные данные условия задачи в расчете суммы таможенной пошлины не участвуют.

**Ответ:** 72 457 руб.

## 9.15. Налоговый контроль

При проверке установлено, что организация за 2004 г. не доначислила налоги:

- НДС за II квартал 2004 г. — 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций — 8500 руб.;
- транспортный налог — 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2005 г. Ставка рефинансирования Банка России — 13%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

### **Решение**

По результатам проверки организация уплатит в бюджет суммы доначисленных налогов: НДС — 15 000 руб., налог на прибыль организаций — 8500 руб., транспортный налог — 1500 руб.

Кроме того, организация должна уплатить пени за несвоевременную уплату налогов (ст. 75 НК РФ) и штраф за неполную уплату налогов (ст. 122 НК РФ).

1. Рассчитаем суммы пени по каждому налогу. Пеня начисляется за каждый день просрочки уплаты налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога. Ставка пени равна  $\frac{1}{300}$  ставки рефинансирования Банка России. Количество дней просрочки уплаты налога определяется исходя из срока уплаты по законодательству и даты фактической уплаты организацией. Произведем расчеты:

- по налогу на добавленную стоимость размер пени составит:

$$15\ 000 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 13\% : 100\% \times 325 \text{ дней} = 2112 \text{ руб.}$$

Количество дней определяется следующим образом. За II квартал 2004 г. налогоплательщик должен уплатить НДС до 20 июля 2004 г. (налоговым периодом является квартал), а уплатил 10 июня 2005 г., т.е. задержал уплату на 325 дней;

■ по налогу на прибыль организаций размер пени составит:

$$8500 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 13\% : 100\% \times 74 \text{ дня} = 272 \text{ руб.}$$

Количество дней рассчитывается следующим образом. Так как налоговым периодом считается год, организация должна уплатить налог за 2004 г. до 28 марта 2005 г., а уплатила 10 июня 2005 г., т.е. задержала уплату на 74 дня;

■ по транспортному налогу размер пени составит:

$$1500 \text{ руб.} \times \frac{1}{300} \times 13\% : 100\% \times 146 \text{ дней} = 95 \text{ руб.}$$

Количество дней определяется следующим образом. Налоговым периодом признается год. Налог уплачивается в сроки, установленные законами субъектов Российской Федерации. Примем, что организация и транспортные средства расположены на территории Белгородской области. В соответствии с Законом Белгородской области от 12 июля 2004 г. № 133 налогоплательщики, являющиеся юридическими лицами, уплачивают данный налог не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным и налоговым периодом соответственно. В нашем примере до 15 января 2005 г. организация должна была уплатить налог за 2004 г., а уплатила 10 июня 2005 г., т.е. задержала уплату на 146 дней.

Общая сумма пени будет равна:

$$2112 + 272 + 95 = 2479 \text{ (руб.)}$$

2. Неуплата или неполная уплата сумм налога влечет за собой взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. Рассчитаем суммы штрафа по каждому налогу:

■ по налогу на добавленную стоимость —  $15\ 000 \times 20\% : 100\% = 3000 \text{ (руб.)}$ ;

■ по налогу на прибыль организаций —  $8500 \times 20\% : 100\% = 1700 \text{ (руб.)}$ ;

■ по транспортному налогу —  $1500 \times 20\% : 100\% = 300 \text{ (руб.)}$ .

Общая сумма штрафа будет равна:

$$3000 + 1700 + 300 = 5000 \text{ (руб.)}$$

**Ответ:** 2479 руб., 5000 руб.

---

## ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

### Глава 1

1.б; 2.в; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.в; 8.в; 9.а; 10.а; 11.б; 12.а;  
13.в; 14.а; 15.а; 16.в; 17.в; 18.в; 19.в; 20.г; 21.б; 22.а; 23.в;  
24.г; 25.г; 26.а; 27.б.

### Глава 2

1.а; 2.а; 3.б; 4.в; 5.б; 6.а; 7.б; 8.а; 9.в; 10.в; 11.г; 12.а;  
13.б; 14.г; 15.б; 16.б; 17.б; 18.в; 19.в; 20.г; 21.б; 22.в; 23.в;  
24.а; 25.б; 26.б; 27.в; 28.а; 29.б; 30.а; 31.в; 32.б; 33.а; 34.б;  
35.в.

### Глава 3

#### Параграф 3.1

1.а; 2.в; 3.а; 4.а; 5.б; 6.б; 7.а; 8.в; 9.в; 10.г; 11.б; 12.в;  
13.а; 14.б; 15.а; 16.в; 17.в; 18.а; 19.б; 20.в; 21.а; 22.а; 23.б;  
24.а; 25.а; 26.а; 27.в; 28.а; 29.в; 30.в; 31.г; 32.б; 33.в; 34.в;  
35.а; 36.в; 37.а; 38.б; 39.а; 40.б; 41.г; 42.в; 43.г; 44.а; 45.а;  
46.в; 47.б; 48.в; 49.б; 50.б; 51.а; 52.а; й53.а; 54.б; 55.г.

#### Параграф 3.2

1.г; 2.б; 3.г; 4.б; 5.а; 6.в; 7.в; 8.а; 9.б; 10.г; 11.в; 12.а;  
13.б; 14.г; 15.в; 16.б.

#### Параграф 3.3

1.б; 2.а; 3.б; 4.в; 5.а; 6.а; 7.в; 8.б; 9.в; 10.а; 11.г; 12.б;  
13.а; 14.г; 15.б; 16.в; 17.г; 18.в; 19.б; 20.а; 21.г; 22.в; 23.б;  
24.в; 25.а; 26.б; 27.г; 28.а; 29.б; 30.в; 31.б; 32.а; 33.в; 34.г;  
35.а; 36.б; 37.в.

#### Параграф 3.4

1.в; 2.а; 3.в; 4.г; 5.в; 6.в; 7.а; 8.г; 9.а; 10.б; 11.в; 12.в;  
13.г; 14.а; 15.в; 16.б; 17.а; 18.в; 19.в; 20.б; 21.б; 22.а; 23.б;  
24.в; 25.б; 26.а; 27.в; 28.б; 29.б; 30.г; 31.а; 32.б; 33.в; 34.в;  
35.б; 36.а; 37.б; 38.в; 39.б; 40.г; 41.в; 42.а; 43.в; 44.б; 45.б.

### Параграф 3.5

1.г; 2.в; 3.в; 4.б; 5.г; 6.в; 7.в; 8.а; 9.а; 10.б; 11.в; 12.б;  
13.в; 14.г; 15.а; 16.а; 17.б; 18.б; 19.в; 20.в; 21.а; 22.г; 23.г.

### Параграф 3.6

1.б; 2.а; 3.в; 4.г; 5.в; 6.б; 7.г; 8.а; 9.а; 10.б.

### Параграф 3.7

1.б; 2.а; 3.в; 4.а; 5.г; 6.а; 7.б; 8.г; 9.а; 10.б; 11.в.

## Глава 4

### Параграф 4.1

1.б; 2.б; 3.а; 4.а; 5.г; 6.в; 7.б; 8.а; 9.в; 10.б; 11.в; 12.а;  
13.в; 14.б; 15.в; 16.в; 17.в; 18.б; 19.г; 20.в; 21.г; 22.б; 23.в;  
24.б; 25.в; 26.г; 27.г; 28.б; 29.а; 30.б; 31.б; 32.а; 33.б; 34.а;  
35.г; 36.а; 37.в; 38.а; 39.а.

### Параграф 4.2

1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.а; 6.в; 7.б; 8.г; 9.в; 10.г; 11.в; 12.в;  
13.а; 14.в; 15.в; 16.а.

## Глава 5

### Параграф 5.1

1.в; 2.б; 3.в; 4.в; 5.г; 6.в; 7.в; 8.в; 9.г; 10.а; 11.б; 12.в;  
13.б; 14.г.

### Параграф 5.2

1.б; 2.г; 3.г; 4.в; 5.г; 6.а; 7.г; 8.а; 9.а; 10.б; 11.в; 12.г;  
13.а; 14.в; 15.а; 16.г; 17.б; 18.б.

## Глава 6

### Параграф 6.1

1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.в; 6.г; 7.б; 8.в; 9.в; 10.а; 11.в; 12.а;  
13.в; 14.г; 15.б.

### Параграф 6.2

1.б; 2.в; 3.в; 4.а; 5.г; 6.в; 7.в; 8.б; 9.б; 10.б; 11.а; 12.в;  
13.в; 14.г.

## Глава 7

1.б; 2.б; 3.в; 4.а; 5.г; 6.а; 7.а; 8.в; 9.б; 10.в; 11.б; 12.а;  
13.в; 14.а; 15.а.

## Глава 8

### Параграф 8.1

1.а; 2.б; 3.г; 4.а; 5.б; 6.в; 7.в; 8.г; 9.б; 10.в; 11.в; 12.г;  
13.б; 14.г; 15.а; 16.б; 17.а; 18.в; 19.а; 20.б; 21.а; 22.в; 23.в;  
24.б.

Параграф 8.2

**1.а; 2.в; 3.б; 4.г; 5.а; 6.б; 7.в; 8.б; 9.а; 10.в; 11.б; 12.а;  
13.б; 14.а; 15.б; 16.а; 17.б; 18.а; 19.в; 20.б; 21.б; 22.а; 23.в;  
24.в; 25.а; 26.в; 27.б; 28.б; 29.а; 30.г; 31.б.**

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

#### Налоговые ставки платы за пользование водными объектами по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам

##### Использование поверхностных и подземных водных объектов в целях забора воды

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м <sup>3</sup> 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

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м <sup>3</sup> воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
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
Уральский	Волга	294	444
	Обь	282	456
	Урал	354	534
	Прочие реки и озера	306	390
Западно-Сибирский	Обь	270	330
	Прочие реки и озера	276	342
Восточно-Сибирский	Амур	276	330
	Енисей	246	306
	Елена	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	324
	Прочие реки и озера	288	336

**Использование территориального моря  
Российской Федерации и внутренних морских вод**

Море	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м <sup>3</sup> 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 тер- риториального моря Российской Федерации)	5,64
Охотское	7,68
Японское	8,04

**Использование акватории  
поверхностных водных объектов**

Экономический район	Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км <sup>2</sup> 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
Уральский	32,04
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальневосточный	31,32
Калининградская область	30,84



**Использование акватории территориального моря  
Российской Федерации и внутренних морских вод**

Море	Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 км <sup>2</sup> 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 тер- риториального моря Российской Федерации)	29,28
Охотское	35,28
Японское	38,52

**Использование водных объектов без забора воды  
для целей гидроэнергетики**

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 кВт · ч электроэнергии
Нева	8,76
Неман	8,76
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	9,00
Прочие реки бассейна Балтий- ского моря	8,88
Северная Двина	8,76
Прочие реки бассейна Белого моря	9,00
Реки бассейна Баренцева моря	8,76
Амур	9,24

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 кВт · ч электроэнергии
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

**Использование водных объектов для целей лесосплава  
в плотях и кошелях**

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м <sup>3</sup> сплаваемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава
Нева	1656,0
Реки бассейнов Ладожского и Онежского озер и озера Ильмень	1705,2
Прочие реки бассейна Балтийского моря	1522,8
Северная Двина	1650,0
Прочие реки бассейна Белого моря	1454,4
Печора	1554,0
Амур	1476,0
Волга	1636,8

*Продолжение*

Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. м <sup>3</sup> сплаваемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава
Енисей	1585,2
Лена	1646,4
Обь	1576,8
Прочие реки и озера, по которым осуществляется лесосплав в плотях и кошелях	1183,2

## Приложение 2

### Ставки единого социального налога

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
До 280 000 руб.	20%	3,2%	0,8%	2%	26%
От 280 001 руб. до 600 000 руб.	56 000 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 280 000 руб.	8960 руб + 1,1% с суммы, превышающей 280 000 руб.	2240 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	5600 руб. + 0,5% с суммы, превышающей 280 000 руб.	72 800 руб. + 10% с суммы, превышающей 280 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	81 280 руб. + 2% с суммы, превышающей 600 000 руб.	12 480 руб.	3840 руб.	7200 руб.	104 800 руб + 2% с суммы, превышающей 600 000 руб.

## Приложение 3

### Ставки по акцизам

Вид подакцизных товаров (в соответствии со статьей 193 НК РФ в редакции закона № 134-ФЗ)	Налоговая ставка
Спирт этиловый из всех видов сырья (в т. ч. спирт — сырец из всех видов сырья)	23 руб. 50 коп. за 1 литр безводного этилового спирта
Спиртосодержащая парфюмерно-кос- метическая продукция в металличе- ской аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в под- акцизных товарах
Спиртосодержащая продукция быто- вой химии в металлической аэрозоль- ной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в под- акцизных товарах
Алкогольная продукция (за исключе- нием вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с со- держанием этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продук- ции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этило- вого спирта) и спиртосодержащая про- дукция (за исключением спиртосодер- жащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозоль- ной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металли- ческой аэрозольной упаковке)	162 руб. 00 коп. за 1 литр безводно- го спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с со- держанием этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, про- изведенных без добавления этилового спирта	2 руб. 20 коп. за 1 литр
Вина шампанские, игристые, газиро- ванные, шипучие	10 руб. 50 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизиро- ванным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 процента включительно	0 руб. 00 коп. за 1 литр

Вид подакцизных товаров (в соответствии со статьей 193 НК РФ в редакции закона № 134-ФЗ)	Налоговая ставка
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6 процента	2 руб. 07 коп. за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%	7 руб. 45 коп. за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	300 руб. 00 коп. за 1 кг
Сигары	17 руб. 75 коп. за 1 штуку
Сигариллы	217 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром	100 руб. 00 коп. за 1000 штук + 5 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 115 руб. 00 коп. за 1000 штук
Сигареты без фильтра, папиросы	45 руб. 00 коп. за 1000 штук + 5 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 руб. 00 коп. за 1000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	18 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	181 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобильный бензин с октановым числом до «80» включительно	2657 руб. 00 коп. за 1 тонну
Автомобильный бензин с иными октановыми числами	3629 руб. 00 коп. за 1 тонну

Вид подакцизных товаров (в соответствии со статьей 193 НК РФ в редакции закона № 134-ФЗ)	Налоговая ставка
Дизельное топливо	1080 руб. 00 коп. за 1 тонну
Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2951 руб. за 1 тонну
Прямогонный бензин	0 руб. за 1 тонну

## Приложение 4

### Базовая доходность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
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 хранению транспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	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
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов	6 000
Разносная торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500



Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
из драгоценных камней, оружием, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения		
Распространение и (или) размещение печатной и (или) полиграфической рекламы	Площадь информационного поля и (или) полиграфической наружной рекламы (в квадратных метрах)	3 000
Распространение и (или) размещение посредством световых и электронных табло наружной рекламы	Площадь информационного поля световых и электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах)	4 000

---

## ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Водный кодекс Российской Федерации от 16 ноября 1995 № 167-ФЗ.
5. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ.
6. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ.
7. Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-I «О таможенном тарифе».
8. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
9. Федеральный закон от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».
10. Приказ МНС России от 18 декабря 2000 г. № БГ-3-03/440 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 22 „Акцизы“ Налогового кодекса Российской Федерации (подакцизные товары)».
11. Приказ МНС России от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 „Налог на добавленную стоимость“ Налогового кодекса Российской Федерации».
12. Приказ МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-21/170 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26 „Налог на добычу полезных ископаемых“ Налогового кодекса Российской Федерации».

13. Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 „Транспортный налог“ части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
14. Инструкция Госналогслужбы России «О порядке и сроках внесения платы за древесину, отпускаемую на корню» от 19 апреля 1994 г. № 25.
15. Инструкция МНС России от 2 ноября 1999 г. № 54 «О налоге на имущество физических лиц».
16. Бухгалтерский учет в организациях / под общ. ред. Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001.
17. *Кисилевич Т.И.* Практикум по налоговым расчетам : учебн. пособие. М.: Финансы и статистика, 2001.
18. *Паркачева М.А.* Методические рекомендации по теме «Комментарии к главе 29 НК РФ „Налог на игорный бизнес“» от 15 мая 2004 г.
19. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. 4-е изд. СПб. : Питер, 2003.
20. Налоги : учебн. пособие / под ред. Д.Г. Черника. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2001.
21. Налоги и налогообложение : учебн. пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.Н. Семькина. 2-е изд., испр. и доп. М.: КНОРУС, 2005.
22. *Пепеляев С.Г.* Законы о налогах: элементы структуры. М.: СВЕА, 1995.
23. Практикум по налоговым расчетам : практическое пособие / под ред. В.Ф. Тарасовой. Белгород : Изд-во БелГУ, 2003.
24. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение : учебник. М.: ИНФРА, 2000.

Владыка Марина Валентиновна  
Тарасова Валентина Фёдоровна  
Сапрыкина Татьяна Валерьевна

**СБОРНИК ЗАДАЧ  
ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

*Учебное пособие*

Второе издание, исправленное и дополненное

Редактор *К.В. Черноиванова*  
Корректор *О.И. Вартамян*  
Компьютерная верстка: *С.А. Гостева*

Санитарно-эпидемиологическое заключение  
№ 77.99.60.953.Д.011206.11.06 от 28.11.2006 г.

Подписано в печать 12.12.2006 г. Формат 60×90<sup>1/16</sup>.  
Печать офсетная. Бумага газетная. Гарнитура «Petersburg».  
Усл. печ. л. 22,5. Уч.-изд. л. 12,8. Тираж 3000 экз. Заказ 8878.

ЗАО «КНОРУС», 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46  
Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278  
E-mail: office@knorus.ru <http://www.book.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством  
предоставленного издательством электронного оригинал-макета  
в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение»  
241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40