

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИЛИАЛ КУБАНСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА
В Г. СЛАВЯНСКЕ-НА-КУБАНИ**

Кафедра истории, обществознания и педагогических технологий

А. Я. МАХНЕНКО

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Учебно-методическое пособие к практическим занятиям
и самостоятельной работе студентов 5-го курса,
обучающихся по направлению подготовки
44.03.05 Педагогическое образование
(с профилями подготовки – Обществознание,
Экономическое образование)
очной, заочной форм обучения**

Славянск-на-Кубани
Филиал Кубанского государственного университета
в г. Славянске-на-Кубани
2018

УДК 336.02
ББК 65.261.41
М 364

Рекомендовано к печати кафедрой истории, обществознания и педагогических технологий филиала Кубанского государственного университета в г. Славянске-на-Кубани

Протокол № 1 от 30 августа 2018 г.

Рецензенты:

Директор ПО ЧУ «Техникум экономики и права» г. Славянска-на-Кубани

В. В. Аракелянц

Кандидат экономических наук, доцент

А. В. Махова

Махненко, А. Я.

М 364 **Налогообложение** : учеб.-метод. пособие к практ. занятиям и самостоят. работе студентов 5-го курса бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки 44.03.05 Педагогическое образование (с профилями подготовки – Обществознание, Экономическое образование) очной, заочной форм обучения / А. Я. Махненко. – Славянск-на-Кубани : Филиал Кубанского гос. ун-та в г. Славянске-на-Кубани, 2018. – 94 с. 1 экз.

Учебно-методические материалы по дисциплине «Налогообложение» составлены в соответствии с ФГОС высшего образования, учебным планом и учебной программой курса, содержат методические рекомендации к организации процессов освоения дисциплины, к изучению теоретической и практической части, самостоятельной работе студентов, а также по подготовке к промежуточной аттестации.

Издание адресовано студентам 5-го курса бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки 44.03.05 Педагогическое образование (с профилями подготовки – Обществознание, Экономическое образование) очной, заочной форм обучения.

Электронная версия издания размещена в электронной информационно-образовательной среде филиала и доступна обучающимся из любой точки доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет.

УДК 336.02
ББК 65.261.41

© Филиал Кубанского государственного университета
в г. Славянске-на-Кубани, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Практическое занятие № 1 Налог на добавленную стоимость	5
Практическое занятие № 2 Акцизы	14
Практическое занятие № 3 Налог на доходы физических лиц	21
Практическое занятие № 4 Единый социальный налог	29
Практическое занятие № 5 Налог на прибыль организаций.....	40
Практическое занятие № 6 Единый сельскохозяйственный налог	50
Практическое занятие № 7 Упрощенная система налогообложения	57
Практическое занятие № 8 Налог на имущество предприятий.....	70
Практическое занятие № 9 Налог на землю.....	81
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	90

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налогообложение» включается в вариативную часть дисциплин основной образовательной программы по направлению подготовки 44.03.05 «Педагогическое образование» (с двумя профилями подготовки), профили Обществознание, Экономическое образование. «Налогообложение» является дисциплиной по выбору (Б1.В.ДВ.11.01) в соответствии с профилями подготовки «Обществознание, Экономическое образование».

Дисциплина «Налогообложение» читается на 5 курсе в 9 семестре. Дисциплина по выбору «Налогообложение» углубляет знания студентов в области предпринимательства и экономики, подводит студентов к изучению курса «Бизнес-планирование» и тесно перекликается с содержанием дисциплин «Экономика предприятия», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учёт».

Особенностью данного курса является то, что вопросы методологии должны рассматриваться применительно к решению задач. Поэтому, главный акцент при изучении курса «Налогообложение» делается на его практическую часть.

Налоги — необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности.

Налоги и налоговая система являются источниками бюджетных поступлений и важнейшими структурными элементами рыночного типа.

Налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние и направление научно-технического прогресса, объемы и качество потребления, в значительной степени взаимодействует с социальной государственной политикой. Поэтому знание налогового законодательства, порядка и условий его функционирования является неременным условием в системе экономической подготовки специалистов.

Главной целью освоения дисциплины «Налогообложение» является: формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК-7 - способностью использовать базовые правовые знания в различных сферах деятельности;

ПК-1 - готовностью реализовывать образовательные программы по учебным предметам в соответствии с требованиями образовательных стандартов.

В соответствие с этим ставятся следующие задачи дисциплин:

1. сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;

2. обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;

3. показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

научить студентов исчислять налоговые платежи.

Рабочая тетрадь составлена в соответствии с требованиями предъявляемыми к организации учебной работы студентов по курсу «Налогообложение», и включает в себя вопросы для обсуждения, задания для аудиторной и самостоятельной работы, ситуации для анализа и вопросы по ним.

ТЕМА 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

План:

- 1) Сущность и понятие НДС.
- 2) Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
- 3) Льготы, ставки налога, механизм действия НДС.

Понятийный аппарат: налог на добавленную стоимость, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налогоплательщики, объект налогообложения, счет-фактура.

Методическое указание.

НДС играет существенную роль в составе доходных источников бюджетов всех уровней. Налог на добавленную стоимость является федеральным косвенным налогом.

Изобретение налога принадлежит М. Лоре (Франция), который в 1954 году описал схему его действия. В 1968 году было осуществлено полное введение НДС во Франции. После этого распространение налога по европейским странам приняло интенсивный характер.

В России НДС был введен с 1 января 1992 года законом «О налоге на добавленную стоимость» одновременно с отменой налога с оборота и налога с продаж.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на стадии производства. Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Величина налога добавляется к цене товара и оплачивается покупателем.

Источником уплаты НДС является средства, поступающие от покупателей продукции.

Плательщиками НДС признаются:

1) организации; 2) индивидуальные предприниматели; 3) лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Объектом налога на добавленную стоимость являются:

1. обороты по реализации на территории РФ товаров как собственного производства, так и приобретенных на стороне выполненных работ и услуг, включая бартер и безвозмездную передачу другим предприятиям средств и имущества;

2. обороты по реализации товаров внутри предприятия для нужд собственного потребления, затраты по которым не относятся к издержкам производства и обращения;

3. товары, ввозимые на территорию РФ. (см. НК РФ).

Фактически объектом налога является добавленная стоимость – стоимость, которую, производитель, добавляет к стоимости сырья, материалов или к стоимости тех товаров и продуктов, которые он приобрел для создания новых изделий или услуг.

Законодательством определяются те **операции, которые не могут быть объектом налогообложения**. К ним относятся:

1) Операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты;

2) передача основных средств, нематериальных активов или иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;

3) Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемых в порядке приватизации. (подробно см. НК РФ)

Налоговая база.

Для налога на добавленную стоимость налоговая база выступает в качестве стоимостного показателя облагаемых хозяйственных операций. Налоговая база по НДС определяется по каждому объекту налогообложения отдельно:

1. операции по реализации товаров на территории РФ – стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом акцизов, без включения в них НДС и налога с продаж;

2. операции по передаче товаров для собственных нужд – стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров;

3. операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления – стоимость исчисляется исходя из всех расходов налогоплательщика на их выполнение. (см. НК РФ)

При применении налогоплательщиком при реализации товаров различных налоговых ставок, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров.

Льготы по НДС:

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж не превысила в совокупности один миллион рублей.

Не являются плательщиками налога:

1) Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;

2) Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

3) Организации, где работают инвалиды, и их не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25%. (см. НК РФ)

Перечень операций, не подлежащих налогообложению, определен в ст. 149 НК РФ.

- реализация на территории РФ медицинских товаров (по перечню, утвержденному Правительством РФ);

- медицинские услуги, за исключением косметических, ветеринарных, а также санитарно-эпидемиологических услуг, не финансируемых из бюджета;

- услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми. (подробно НК РФ).

Налоговые ставки.

«0» ставка означает освобождение от уплаты НДС с правом вычета (возмещения) налога, уплаченного поставщикам по материальным ресурсам, использованных при производстве и реализации товаров, облагаемых по ставке 0%. Налогообложение при налоговой ставке 0% применяется при реализации товаров на экспорт, при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ; работ, связанных с перевозкой через таможенную территорию РФ товаров в рамках транзита; услуг по перевозке пассажиров и багажа и др.

Ставка 10% применяется при реализации производственных товаров первой необходимости. С июля 2000 года этот перечень установлен федеральным законом от 2.01. 2000 года «О внесении изменений в закон РФ о НДС», а также товаров для детей по перечню, утвержденному Правительством РФ.

Ставка 20% применяется при реализации всех остальных товаров, включая подакцизные производственные товары.

Использование счета-фактуры с указанием совершенной сделки дает возможность проследить движение товара с целью проверки. Счет-фактура представляет собой документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению в установленном порядке.

Механизм действия НДС. Ставка налога 20%.

Этапы продвижения товара	Стоимость покупки (исключая НДС), у.е.	Стоимость, по которой продается товар, у.е.	Входной НДС, у.е.	Выходной НДС, у.е.	Сумма, перечисляемая государству, у.е.
Первичной производитель		10000		2000	2000
Промышленные обрабатывающие отрасли	10000	20000	2000	4000	2000
Оптовый покупатель	20000	25000	4000	5000	1000
Розничный покупатель	25000	40000	5000	8000	3000
Конечный потребитель	40000		8000		

Таким образом, из приведенного примера видно, что конечный потребитель уплатит за товар 48000 у.е., из которых 8000 у.е. представляет НДС.

Таким образом, НДС имеет ряд преимуществ как для государства, так и для налогоплательщиков. Он повышает заинтересованность в росте дохода, т.к. для налогоплательщиков предпочтительно налогообложение расходов, а не доходов. Кроме того, НДС позволяет гибко балансировать бюджетные доходы и расходы при инфляционном росте цен и при их либерализации. Аналитики критикуют этот налог за излишнюю фискальность, неотработанность налоговой базы, высокие ставки. Тем не менее налог применяют более чем в 60 странах мира.

Примеры решения задач

Пример 1.

Во втором квартале ООО "Грант" заключило с покупателем договор на поставку офисной мебели на сумму 70800 руб. (в том числе НДС - 10800 руб.). В этом же квартале ООО "Грант" получило частичную оплату в размере 23600 руб. в счет предстоящей поставки.

Определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет за второй квартал, за третий квартал. Укажите сроки уплаты.

Решение

За второй квартал исчисляем НДС по формуле:

$$НО = НБ (с НДС) * НС,$$

где

НО – налоговый оклад, сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НС – расчетная налоговая ставка.

$$\text{НО} = 23600 * 18\% / 118\% = 3600 \text{ руб.}$$

Сумма НДС перечисляется равными долями 1200 руб. в бюджет не позднее 20 июля, не позднее 20 августа и не позднее 20 сентября.

За третий квартал исчисляем НДС по формуле:

$$\text{НО} = \text{НБ (без НДС)} * \text{НС} - \text{НВ},$$

где

НО – налоговый оклад, сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НС – налоговая ставка;

НВ – налоговый вычет.

$$\text{НО} = 70800 * 0,18 - 3600 = 7200 \text{ руб.}$$

Сумма НДС перечисляется равными долями 2400 руб. в бюджет не позднее 20 октября, не позднее 20 ноября и не позднее 20 декабря.

Пример 2.

Две организации заключили договор мены: ООО "Альфа" передает шило, а ООО "Бета" – мыло. Договор предусматривает, что стоимость обмениваемых ценностей одинакова и составляет 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.), что соответствует уровню рыночных цен.

Закупочная цена шила для ООО "Альфа" составляет 70800 руб. (в том числе НДС 10800).

ООО "Альфа" отгрузило шило раньше, чем ООО "Бета" передало мыло.

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Альфа» за налоговый период.

Решение

При продаже по договору мены необходимо учитывать уровень рыночных цен на передаваемую продукцию.

За налоговый период исчисляем НДС по формуле:

$$\text{НО} = \text{НБ (без НДС)} * \text{НС} - \text{НВ},$$

где

НО – налоговый оклад, сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НС – налоговая ставка;

НВ – налоговый вычет.

$$\text{НО} = 100800 * 0,18 - 10800 = 7200 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составляет 7200 руб.

Пример 3.

Две организации заключили договор мены: ООО "Альфа" передает шило, а ООО "Бета" – мыло. Договор предусматривает, что стоимость обмениваемых ценностей одинакова и составляет 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.). Рыночная цена шила составляет 177000 руб. (в том числе НДС 27000 руб.).

Закупочная цена шила для ООО "Альфа" составляет 70800 руб. (в том числе НДС 10800).

ООО "Альфа" отгрузило шило раньше, чем ООО "Бета" передало мыло. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Альфа» за налоговый период.

Решение

При продаже по договору мены необходимо учитывать уровень рыночных цен на передаваемую продукцию.

За налоговый период исчисляем НДС по формуле:

$$НО = НБ (\text{без НДС}) * НС - НВ,$$

где

НО – налоговый оклад, сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НС – налоговая ставка;

НВ – налоговый вычет.

$$НО = 150000 * 0,18 - 10800 = 16200 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составляет 16200 руб.

Пример 4.

ООО "Альфа» производит два вида очков - солнцезащитные и для коррекции зрения.

В мае ООО "Альфа» приобрело материалы:

- для производства солнцезащитных очков на общую сумму 17700 руб. (в том числе НДС - 2700 руб.);

- для производства очков для коррекции зрения на общую сумму 35400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.).

Кроме того, в мае ООО "Альфа» оплатило аренду производственного цеха (в котором изготавливаются все очки) на сумму 59000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.).

В августе выручка от реализации продукции, отгруженной покупателям составила:

-от продажи солнцезащитных очков - 118000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.);

-от продажи обычных очков - 96000 руб. (НДС не облагается).

Исчислить сумму НДС за третий квартал, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

За третий квартал исчисляем НДС по формуле:

$$НО = НБ (\text{без НДС}) * НС - НВ,$$

где

НО – налоговый оклад, сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НС – налоговая ставка;

НВ – налоговый вычет.

Реализация солнцезащитных очков облагается НДС, а очков для коррекции зрения – нет.

Следует отметить, что методику распределения предъявленного поставщиками НДС, принимаемого к вычету при раздельном учете, организация разрабатывает самостоятельно и закрепляет ее в учетной политике.

Общая сумма выручки (без НДС) составит 196000 (100000 + 96000) руб.

Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки равна 48,98 (96000 / 196000 руб. x 100%) %

Сумма НДС, предъявленная арендодателем, которая не принимается к вычету составит 4408 (9000*48,98%/100%) руб. К вычету принимается 4592 (9000 – 4408) руб.

Таким образом,

$НО = 100000 * 0,18 - 2700 - 4592 = 10708$ руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составляет 10708 руб.

Задачи для работы в малых группах

Задача 1.

Организация занимается производством металлических конструкций.

За налоговый период произошли следующие хозяйственные операции.

Отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов -320 тыс. руб.

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. (в т.ч. НДС 18 %). Материалы оприходованы, счета-фактуры имеются, 80% материалов отпущены в производство.

На расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей 210 тыс. руб.

Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленные сторонней организацией -142 тыс. рублей (в т.ч. НДС -18%), оплата производится полностью.

Реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170 тыс. руб.

Перечислены в бюджет транспортный налог и налог на имущество организаций -55 тыс. рублей.

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

Задача 2.

ООО «КВАНТ» занимается оптовой торговлей бытовой техникой.

За налоговый период произошли следующие хозяйственные операции.

Организация реализовала покупных товаров на сумму 2570 тыс. рублей (без НДС), из них на безвозмездной основе на сумму 120 тыс. руб.

Расходы на приобретение покупных товаров -950 тыс. рублей (в.т.ч. НДС).

Реализован объект основных средств: первоначальная стоимость 150 тыс. рублей, амортизация 40 тыс. руб. Договорная цена реализации 145 тыс. руб.

Доходы от долевого участия в других организациях -130 тыс. руб.

Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товара в сумме 280 тыс. руб.

Получено имущество в форме залога -100 тыс. руб.

Расходы найма жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой -32 тыс. руб.

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

Задача 3.

В налоговом периоде организация ООО «Креатив», которая занимается оказанием строительно-ремонтных работ:

-выполнила работ своими силами на сумму 11800 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

-перечислила авансы поставщикам материалов на сумму 2360 тыс. руб.;

-получила авансов от заказчиков на сумму 5400 тыс. руб.;

-реализовала земельный участок стоимостью 350 тыс. руб.;

-передала органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад стоимость 750 тыс. руб.;

-списала сумму дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности 120 тыс. руб.;

-списала сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности (задолженность перед поставщиком товара) - 80 тыс. руб.

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

Укажите сроки подачи декларации и уплаты налога.

Задача 4.

Предприятие «Альфа» отгрузило по договору поставки предприятию «Бета» товар на сумму 120 тыс. руб. (включая НДС по ставке 18%).

Позднее предприятие «Альфа» уступило право требования оплаты по указанному договору предприятию «Гамма».

Определите оборот, облагаемый НДС у предприятия «Альфа», если уступка осуществлена за 120 тыс. руб., уступка осуществлена за 80 тыс. руб., уступка осуществлена за 200 тыс. руб.

Задача 5.

В налоговом периоде производственное объединение ООО «Легион» приобрело и оплатило 20 банок краски для ремонта. Стоимость одной банки краски согласно счету-фактуре поставщика 300 руб. (в том числе НДС 45,76 руб.). На ремонт здания цеха производственное объединение использовало

15 банок краски. Оставшиеся 5 банок были переданы на ремонт детского сада, находящегося на балансе организации. Содержание детского сада осуществляется за счет собственных средств организации.

Определить:

- объект НДС;
- налоговую базу;
- сумму НДС, подлежащую вычету за налоговый период;
- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Организация «Альфа» 10 января отгрузила организации «Бета» готовую продукцию стоимостью 141,6 тыс. руб. (в том числе НДС по ставке 18% 21,6 тыс. руб.). Покупатель - организация «Бета» выдала от своего имени вексель номиналом 150 тыс. руб. и сроком платежа на конкретную дату (10 апреля). Оплата векселя произведена в установленное время.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ в течение срока коммерческого кредита составляла 8,5% годовых.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет для организации «Альфа» за 1 квартал, за 2 квартал.

Тестовые задания для самоконтроля

1. Объектом налога на добавленную стоимость является реализация товаров (работ, услуг)...

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

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

2. Налогообложение НДС по ставке 0% производится при реализации...

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 РФ товаров;

г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

3. Ставки НДС - ...

а) 0%, 10%, 18%

б) 0%, 10%, 15%

в) 0%, 18%, 20%

г) 10%, 18%, 20%

4. 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

5. 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

ТЕМА 2. АКЦИЗЫ

План:

1. Понятийный аппарат.
2. Литература.
3. Понятие и налогоплательщики акцизов.
4. Перечень подакцизных товаров.
5. Объект налогообложения, налоговая база, ставки акциза.
6. Порядок исчисления, сроки уплаты акциза.
7. Налоговые льготы.
8. Вывод.
9. Словарь.

Понятийный аппарат: акцизы, налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые вычеты.

Методические рекомендации

Понятие и налогоплательщики акцизов.

Рассматривая данный вопрос надо дать определение, что собой представляют акцизы, какую функцию они выполняют, необходимо выявить роль акциза в формировании доходной части бюджета РФ, указать круг налогоплательщиков акциза, выяснить являются ли плательщиками акциза филиалы и обособленные подразделения организаций. Акцизы введены на территории РФ с 1 января 1992 года Законом РСФСР от 6 декабря №1993 – 1 «Об акцизах». В настоящее время порядок налогообложения акцизами регламентируется следующими нормативными правовыми актами:

1. гл. 22 «Акцизы» НК РФ;
2. Методическими рекомендациями по применению гл. 22 НК РФ;
3. Иными нормативными правовыми актами.

Перечень подакцизных товаров.

В данном вопросе необходимо перечислить подакцизные товары. Например, подакцизными товарами признаются: спирт этиловый, алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, Автомобильный бензин. Более подробно об этом сказано в учебнике Перова А.В. Налоги и налогообложение стр. 292.

Объект налогообложения, налоговая база, ставка акциза.

Рассматривая данный вопрос необходимо выяснить что собой представляет объект налогообложения, налоговая база при исчислении и уплате акциза, как определяется налоговая база, каковы ставки акцизов. Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции: реализация, передача, получение, ввоз. Более подробно об этом сказано в таблице 10 в учебнике Худолеева В. В. «Налоги и налогообложение» ст. 71.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Методика определения налоговой базы как описано в вышестоящем учебнике ст. 72 таблица 11.

Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок установлены в статье 190 НК РФ. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по единым на территории РФ налоговым ставкам. Более подробно описано в учебнике Перова А. В. Ст. 294-295.

Следует учесть, что в соответствии с п. 1 ст. 193 НК РФ предусмотрены следующие виды налоговых ставок по акцизам: твердые (специфические), адвалорные (в процентах), комбинированные.

Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов. Необходимо отметить, что данный порядок определен в ст. 194 НК РФ порядок исчисления акциза различается в зависимости от того какая ставка установлена на подакцизный товар. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как произведение соответствующей ставки и налоговой базы:

$$\text{Сумма акциза} = \text{Объект обложения} * \text{Ставка акциза.}$$

Например, произведено и реализовано 500 л этилового спирта. Ставка акциза на спирт составляет 12 руб. за один литр. Сумма акциза будет равна 6000 руб.

Согласно п. 1 ст. 200 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам на налоговые вычеты. В соответствии с п. 1 ст. 201 НК РФ налоговые вычеты по акцизам производятся на основании расчетных документов и счетов – фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо на основании таможенных деклараций или иных документов.

Особое внимание необходимо обратить на определение даты реализации подакцизных товаров в целях налогообложения акцизами. Дата реализации подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров.

Сроки уплаты акцизов для различных подакцизных товаров согласно ст. 204 НК РФ разные. Сроки уплаты акцизов наиболее подробно рассмотрены в учебнике Худолеева В.В. на стр. 78. На основании п. 4 ст. 204 НК РФ акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того уплачивается по месту ее реализации (передачи) с акцизных складов, за исключением реализации (передачи) на акцизные склады других организаций.

Пример. Приведем налоговый расчет и заполним декларацию по акцизам за май 2004 года на примере предприятия, производящего и реализующего вино-водочные изделия двух видов.

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало в мае: с 1 по 15 мая 300 л вина игристого и 400 л вина натурального; с 16 по 31 мая – 300 л вина игристого и 600 л вина натурального. При этом ставка акциза составляет 10 руб. 50коп. за 1 литр по вину игристому и 2руб. 20коп.- по вину натуральному. Сумм акциза составит:

Вино	С 1 по 15 мая	С 16 по 31 мая
Игристое	3150(300*10,50)	3150(300*10,50)
Натуральное	880(400*2,20)	1320(600*1,20)
Всего	4034	4470

Итого предприятие уплатит в бюджет 8500руб.

Налоговые льготы. Акцизы являются единственным налогом в налоговой системе РФ, по которым федеральным законодательством не предусмотрено каких – либо льгот налогоплательщиком.

Вывод. Таким образом, рассмотрев данную тему выяснили, что собой представляют акцизы, объект налогообложения акцизами, налоговая база; определили ряд налогоплательщиков, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты налога; на примере предприятия, производящего и реализующего вино - водочные изделия двух видов произвели налоговый расчет и заполнили декларацию по акцизам.

Словарь.

Акцизы - вид косвенных налогов на товары преимущественно массового потребления. Сумма акциза включается в цену товара и тариф. Акциз оплачивается потребителями, акцизом облагается вся стоимость товара, включая и материальные затраты.

Налогоплательщики акциза – организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Налогоплательщики – участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) несут солидарную ответственность по исполнению обязанности по уплате акциза. В целях обложения акцизами установлено, что участники самостоятельно определяют участника и исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей суммы акциза.

Примеры решения задач

Пример 1.

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 600 руб. Минимальная прибыль, на которую рассчитывает организация -15% от себестоимости. Ставка акциза -7%. Какова минимальная отпускная цена товара?

Решение:

1. Рассчитаем минимальную сумму прибыли:
 $600 * 15\% / 100\% = 90$ руб.
2. Налоговая база для расчета акциза 690 (600+90) руб.
3. Сумма акциза $690 * 7\% / 100\% = 48,3$ руб.
4. Минимальная отпускная цена товара без учета НДС 738,3 (690+48,3) руб., с учетом НДС (18%) – 871,19 (738,3*1,18) руб.

Пример 2.

В январе 2011 г. табачная фабрика реализовала 400000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 200000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 48 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Исчислить сумму акциза в бюджет.

Решение

Сумма акциза исчисляется по формуле

$$НО = НБ1 * НС1 + НБ2 * НС2$$

$$400000 * 280 / 1000 + 0,07 * (400000 / 20 * 48) = 107200$$

проверка

$$400000 * 360 / 1000 = 144000$$

Сумма акциза составляет 144000 руб.

Пример 3.

Ликеро-водочный завод планирует приобрести в сентябре 2011 г. 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9%. Ставка акциза на указанную алкогольную продукцию составляет 231 руб. за 1 л безводного спирта.

Определить сумму авансового платежа и указать сроки уплаты.

Решение

Уплата авансового платежа акциза осуществляется в порядке и сроки, которые установлены ст. 204 Налогового кодекса РФ. Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема спирта этилового или коньячного, закупка (передача) которых производителями алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в следующем налоговом периоде

Сумма авансового платежа, которая должна быть уплачена до 15 августа 2011 г., составит 115 500 руб. (500 л x 231 руб.).

Пример 4.

Спиртзавод реализует 300 л спирта (в пересчете на безводный спирт) ликеро-водочному заводу, уплатившему авансовый платеж акциза, и 50 л спирта (в пересчете на безводный спирт) организации, не являющейся производителем алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции, использующей спирт для технических нужд.

В каком размере должен указываться акциз в счетах-фактурах с 1 августа 2011 г.?

Решение

Согласно ст. 193 Налогового кодекса РФ с 1 августа 2011 г. в отношении спирта этилового, реализуемого организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза, применяется ставка акциза в размере 0 руб. Соответственно, при реализации спирта таким организациям в счете-фактуре должна указываться сумма акциза в размере 0 руб.

При реализации спирта организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза, применяется ставка акциза в размере 34 руб. за 1 л безводного спирта. Соответственно, в счете-фактуре должен указываться акциз в размере 1700 руб. (34 руб. x 50 л).

Пример 5.

Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2011 г. 800 т бензина автомобильного класса 4 на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в размере 5143 руб. за 1 т.

Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение

Статьей 194 Налогового кодекса РФ установлено, что для определения суммы акциза необходимо налоговую базу по реализованным подакцизным товарам умножить на ставку акциза. Расчет можно представить в виде следующей формулы:

$$C = O \times A,$$

где С - сумма акцизов;

О - налоговая база;

А - ставка акцизов (в руб. и коп. за единицу измерения товара).

$$C = 800 \times 5143 = 4114400 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДС представляет собой стоимость реализованной продукции с учетом акциза, то есть 18514400 (14400000 + 4114400) руб.

Задачи для работы в малых группах

Задача 1.

Фирма "Лео" осуществляет в 2011 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 2.

Организация-производитель в январе отпустила для собственных нужд (для заправки служебного автомобиля, используемого для управленческих нужд) 100 л бензина марки АИ-92. Фактическая себестоимость отпущенного бензина составила 1200 руб., что соответствует сумме прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Определить сумму начисленного акциза.

Задача 3.

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 29 руб. Ставка акциза составляет 280 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 18 руб. Ставка акциза составляет 250 руб. за 1000 штук + 7 % расчетной стоимости, но не менее 310 руб. за 1000 штук

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

Задача 4.

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с., 50 автомобилей мощностью 150 л.с., 80 мотоциклов мощностью 58 л.с. и 150 мотоциклов мощностью 126 кВт.

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, сумма акциза выделена отдельной строкой.

В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 40%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за налоговый период.

Задача 6.

В феврале 2011 г. ОАО «Виноградарь» произвело и реализовало:

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;

- наливку крепостью 25% в объеме 2000 бутылок емкостью 0,5 л., для производства которой приобретено и использовано 250 л. безводного этилового спирта.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача 7.

В январе 2011 года табачная фабрика реализовала 4000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 25 рублей за пачку. И 200 сигар по цене 150 руб. за штуку.

Исчислить сумму акциза в бюджет.

Задача 8

Студент приобрел в табачном киоске:

- 3 штуки сигары по цене 50 руб. за штуку;

- сигареты с фильтром – 2 пачки по цене 25 руб. за пачку (в пачке 20 штук).

Оптовая цена 1000 штук сигарет, установленная производителем, - 1600 руб.

Рассчитать удельный вес косвенных налогов на табачные изделия в общей стоимости покупки.

Тестовые задания для самоконтроля

1. Плательщиками акциза признаются...

а) организации, производящие операции с подакцизными товарами

б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами

в) лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную территорию РФ

г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ

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, пиво, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый

г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия

3. Виды ставок акцизов - ...

- а) адвалорные и специфические
- б) адвалорные и комбинированные
- в) специфические и комбинированные
- г) адвалорные, специфические и комбинированные

4. Налоговым периодом по акцизам признается

- а) месяц
- б) квартал
- в) год
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров

5. Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров устанавливаются...

- а) налоговым законодательством
- б) таможенным законодательством
- в) постановлениями Правительства РФ
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства

ТЕМА 3. НАЛОГИ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План:

2. экономическое содержание.
3. Налогоплательщики.
4. Налоговая база
5. Объект налогообложения.
6. Налоговые ставки.
7. Налоговые вычеты.

Понятийный аппарат: резидент, резидент налоговый, доходы.

Методические указания

Экономическое содержание. В соответствии с действующим законодательством все предприятия, учреждения, организации, индивидуальные предприниматели, выплачивающие доходы в пользу граждан, обязаны удерживать налог на доходы физических лиц. Таковы требования части второй Налогового кодекса Российской Федерации, гл. 23 «Налог на доходы физических лиц».

Данный налог является прямым федеральным налогом.

Налогоплательщики. На основании ст. 207 НК РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются исключительно физические лица: как резиденты, так и нерезиденты.

Налоговая база. При определении налоговой базы учитывается не только все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах, но также доходы в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению

суда или других органов производиться какое-либо удержание, такие удержания не уменьшают налоговую базу данного налогоплательщика.

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, налоговое законодательство относит оплату обучения в интересах налогоплательщика, работ, услуг, в том числе коммунальных услуг питания отдыха.

Для определения налоговой базы налогоплательщика эти товары, работы или услуги должна быть оценены исходя из рыночных цен или тарифов, действовавших на день получения такого дохода. В стоимость товара работ или услуг, полученных в натуральной форме должны также включаться соответствующие суммы НДС, сумма акциза.

В случае получения налогоплательщиком материальной выгоды от экономии на процентах налоговая база определяется в зависимости от того, в какой валюте им был получен кредит или ссуда и на каких условиях. При получении заемных средств в иностранной валюте материальная выгода составит превышение суммы процентов за их пользование, исчисленной исходя из 9% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Объект налогообложения. Объектом налогообложения налогом с доходов физических лиц у налоговых резидентов выступает доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, как в России, так и за ее пределами. Для налоговых нерезидентов объектом обложения является доход, полученный исключительно из источников расположенных, расположенных в Российской Федерации.

Налоговый кодекс устанавливает перечень доходов, подлежащих налогообложению. К ним относятся:

вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершенные действия;

дивиденды и проценты;

страховые выплаты при наступлении страхового случая;

доходы, полученные от предоставления в аренду, реализации и от иного использования имущества, находящегося на российской территории, от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

суммы, полученные от реализации ценных бумаг, прав требований, движимого и недвижимого имущества, находящегося как в Российской Федерации, так и за ее пределами;

доходы, полученные от использования любых транспортных средств.

Налоговые ставки Основной налоговой ставкой, которая применяется к большинству видов доходов, признаются ставки в размере 13%. Вместе с тем действуют две другие ставки налога.

Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих видов доходов:

стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг в части, превышающей 2000 руб.;

страховых выплат по договорам добровольного страхования, заключенным на срок менее пяти лет, в определенных случаях;

процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка России, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

Налоговая ставка в размере 6% действует в отношении доходов, полученных в виде дивидендов. Налоговые вычеты для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки в размере 35%, вообще не применяются.

Налоговые вычеты. Совокупные доходы налогоплательщика дополнительно уменьшаются на предусмотренные действующим законодательством вычеты которые Налоговый кодекс подразделяет на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты. Физические лица имеют право уменьшать свои доходы на сумму 400 руб. в месяц указанные вычеты будут производиться с начала налогового периода до того месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 руб.

В случае, если в течение года стандартные налоговые вычеты налогоплательщику по каким либо причинам не предоставлялись или были предоставленным в меньшем размере , чем предусмотрено законодательством, то по окончании года на основании письменного заявления налогоплательщика, прилагаемого в налоговой декларации , и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговые вычеты обязаны пересчитать указанному налогоплательщику налоговую базу.

Социальные налоговые вычеты. К их числу относятся произведенные налогоплательщиком из полученных им в течение года сумм расходы на следующие цели:

на благотворительные цели в виде денежной помощи;

сумма, уплаченная налогоплательщиком в течение года за свое обучение в образовательных учреждениях;

сумма, уплаченная налогоплательщиком в течение года за услуги по лечению;

Имущественные налоговые выплаты. При определении размера налоговой базы налогоплательщик в соответствии с налоговым законодательством имеет право произвести следующие имущественные налоговые вычеты:

1. суммы, не превышающие 1 млн. руб., полученные налогоплательщиком в течение года от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков, находившихся в собственности налогоплательщика менее 5 лет, а также суммы, не превышающие 125 000 руб., от продажи иного имущества находящегося в собственности менее трех лет.

2. сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство или приобретение на российской территории жилого дома или квартиры.

Профессиональные налоговые выплаты. Право на их получение имеют следующие категории налогоплательщиков.

В первую очередь это относится к индивидуальным предпринимателям и другим лицам, занимающимся частной практикой. Они имеют право произвести указанные вычеты в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Подробнее этот вопрос можно рассмотреть в книге О. В. Скворцова, Н.О. Скворцовой «Налоги и налогообложение».

Пример. Работнику организации 20 февраля был выдан рублевый заем в сумме 50 000 руб. на 3 мес. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 10% годовых. Заем возвращен с процентами 21 мая. Всего уплаченная сумма процентов составила $[50\,000 \text{ руб.} * 10\% (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})] = 1233 \text{ руб.}$

Организация, признаваемая на основании доверенности налогоплательщика его уполномоченным представителем в отношении по уплате налога с суммы материальной выгоды по заемным средствам, производит определение налоговой базы, а также исчисляет, удерживает и перечисляет причитающуюся сумму налога.

Ставки рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 24% . три четверти ставки рефинансирования составляют 18%. Сумма процента за период пользования заемными средствами исходя из 18% определена в размере $[50\,000 \text{ руб.} * 18\% (90 \text{ дней} : 365 \text{ дней})] = 2219 \text{ руб.}$

Сумма материальной выгоды, полученная от экономии на процентах, составила 986 руб. (2219-1233).

Сумма налог, исчисленная по ставке 35%, составляет 345 руб. (98*35%). Удержание налога произведено 2 июня при выдаче заработной платы за май.

Ст. 217. Доходы, не подлежащие налогообложению:

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физ. лиц:

– пенсии по гос. пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии (с учетом повышения фиксированной выплаты к страховой пенсии) и накопительная пенсия, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ и законодательством субъектов РФ;

– доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

– стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

Ст. 218. Стандартные налоговые вычеты

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей – на первого ребенка;

1 400 рублей – на второго ребенка;

3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

[Яндекс.ДиректСтудии от 1,5 млн р.жкюжане.рф Почему бы не Porsche Panamera?porsche.com](http://Яндекс.ДиректСтудии.от.1,5.млн.р.жкюжане.рф.Почему.бы.не.Porsche.Panamera?porsche.com)

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Ст. 224. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 %, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 % в отношении следующих доходов:

– стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 настоящего Кодекса;

гл.23, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) {КонсультантПлюс}

Пример 1. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано.

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

Решение

Вычет по ребенку предоставляется пока доход нарастающим итогом не превысил 350тыс.руб., т.е. 5 месяцев.

$$(60000 \text{ руб.} \cdot 12 \text{ мес.} - 1400 \text{ руб.} \cdot 5 \text{ мес.}) \cdot 13/100 = 92690 \text{ руб.}$$

Ответ: 92690 руб.

Пример 2. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

– заработную плату 180 тыс. руб.;

– государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;

– в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;

– при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

Решение

$$(180000 \text{ руб.} + 19000 \text{ руб.}) \cdot 13/100 = 25870 \text{ руб.}$$

$$(10000 \text{ руб.} - 4000 \text{ руб.}) \cdot 35/100 = 2100 \text{ руб.}$$

Ответ: 27970 руб.

Задача 1

В отчетном году оклад физического лица на фабрике, являющейся его основным местом работы, составил 8 тысяч рублей в месяц. Помимо этого, работник фабрики получил:

- в январе — дивиденды в размере 4 000 рублей;
- в марте — подарок стоимостью 1 500 рублей;
- в июне — материальную помощь в размере 5 500 рублей;
- в сентябре — возмещение командировочных расходов 1 300 рублей (в том числе в пределах норм — 1 100 рублей);
- в декабре — премию по итогам работы за год в сумме 6 800 рублей.

На фабрике за счет собственных средств производятся ежемесячные отчисления в негосударственный пенсионный фонд в размере 2 % от оклада работника.

Во II квартале работник был направлен на курсы повышения квалификации по своей специальности. Фабрика в апреле внесла плату за курсы — 1 500 рублей.

Кроме того, работник взял на фабрике беспроцентную ссуду в размере 20 000 рублей сроком на 2 месяца (с 1 июля по 31 августа). Ставка рефинансирования Центрального банка РФ составляла в этот период 12 %.

В ноябре в связи с болезнью работник получил пособие по временной нетрудоспособности в размере 75 % от оклада. Гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 15 тысяч рублей. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

В феврале работник на фабрике приобрел холодильник за 9 тысяч рублей. Рыночная цена аналогичной модели холодильника составила на день продажи 12 тысяч рублей.

Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Стоимость обучения сына в институте, оплаченная работником, составила за год 39 тысяч рублей.

Гражданин в течение года также получал доходы от выполнения трудовых обязанностей по совместительству в строительной организации. Среднемесячная заработная плата составляла 3 900 рублей.

В марте гражданином получен гонорар за издание на территории России литературного произведения — 10 тысяч рублей. Документально подтвержденные расходы, связанные с написанием литературного произведения, составляют 3 500 рублей.

За выполненные в августе работы по договору подряда с магазином гражданину была начислена плата 10 тысяч рублей. В связи с отсутствием средств на выплату заработной платы была выдана бытовая техника стоимостью 12 тысяч рублей.

В апреле получен доход от продажи личного имущества через комиссионный магазин — 5 тысяч рублей.

В августе гражданином была продана квартира за 1 150 тысяч рублей, приобретенная два года назад, и легковой автомобиль за 200 тысяч рублей, находившийся в собственности гражданина более 3 лет.

В январе гражданин представил в бухгалтерию предприятия заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты. По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение налоговых вычетов. Документы, подтверждающие затраты на приобретение квартиры, гражданин не представил.

Определить:

2. Совокупный облагаемый доход физического лица за указанный период.
3. Сумму налога на доходы, удержанного с физического лица по каждому месту работы.
4. Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц за год.

Задача 2

Согласно представленной декларации предпринимателем получен доход за налоговый период на сумму 780125 руб., в том числе выручка от реализации ремонтно-строительных услуг составила 600125 руб., доход от реализации квартиры, находящейся в его собственности менее пяти лет, составил 1100000 руб.

Представлен реестр документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму 428560 руб., в том числе:

- накладные на приобретение строительных материалов на сумму 198880 руб., платежные поручения, подтверждающие оплату строительных материалов на сумму 140365 руб.;
- счета-фактуры на оплату транспортных расходов на сумму 179680 руб., платежные поручения, подтверждающие оплату транспортных расходов на сумму 110980 руб.;
- платежные ведомости на выдачу заработной платы работникам по трудовым соглашениям на сумму 40000 руб.;
- квитанции, подтверждающие уплату авансового платежа по налогу на доходы физических лиц на сумму 10000 руб.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 3

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 4

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 5

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Словарь

Резидент – [от лат.resident - сидящий, пребывающий] - юридическое или физическое лицо, зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране; на резидента в полной мере распространяется режим национального налогообложения и законодательного регламентирования.

Резидент налоговый – физическое лицо, которое фактически находится на территории РФ более 182 дней в налоговом периоде.

Доходы – увеличение активов или уменьшение обязательств компании, которое вызвано обычной хозяйственной деятельностью предприятия и приводит к увеличению собственного капитала. В доходы включается выручка от реализации продукции или оказанных услуг.

Вывод. Таким образом рассмотрев налог на доходы физических лиц, выяснили кто является налогоплательщиком этого налога, в каких случаях назначается этот налог, какова ставка и налоговая база.

ТЕМА 4. «ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЕСН)»

План:

1. Понятие, налогоплательщики и объект налогообложения?
2. Налоговая база и суммы, не подлежащие налогообложению?
3. Налоговые льготы и ставки налога ЕСН?
4. Порядок исчисления и уплаты налога?

Понятийный аппарат: единый социальный налог, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы.

Методическое указание:

Со вступлением в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) с 1 января 2001 г. введен единый социальный налог (взнос) (ЕСН), который подлежит зачислению в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ.

Единый социальный налог заменяет взносы в перечисленные социальные внебюджетные фонды.

Единый социальный налог регламентируется гл. 24 ч. II НК РФ, Федеральным законом от 31.12.02 №198-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» в ред. От 24.07.02.

Рассматривая первый вопрос необходимо определить круг плательщиков данного налога и указать, являются ли плательщиками единого социального налога, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. В соответствии со ст. 236 НК РФ единый социальный налог должны уплачивать:

1. Лица, производящие выплаты физическим лицам:

1) организации;
2) индивидуальные предприниматели;
3) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

2. индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объект налогообложения. В зависимости от категорий налогоплательщиков налогом облагаются различные объекты.

Для работодателей объектом обложения являются:

1) выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям, включая компенсационные, стимулирующие и поощрительные выплаты;

2) выплаты по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам;

3) выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, облагаются ЕСН в части сумм, превышающих 1000 руб., в расчете на 1 работника за календарный месяц.

Для налогоплательщиков, не являющихся работодателями, объектом обложения являются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, объектом обложения является валовая выручка, определяемая в соответствии с Федеральным законом «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».

Во втором вопросе плана следует определить облагаемую базу. Работодатели рассчитывают облагаемую базу путем суммирования доходов, начисленных за налоговый период в пользу работников. Налоговая база определяется ежемесячно отдельно по каждому работнику нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом учитываются любые доходы, начисленные работодателями, в денежной или натуральной форме в виде предоставленных работникам материальных, социальных и иных благ или в виде материальной выгоды.

Суммы, не подлежащие налогообложению. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

4. государственные пособия (пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за больным ребенком, по безработице, беременности и родам);

5. компенсационные выплаты;

2. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями;

3. суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок в расположенные на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные учреждения;

4. суммы, уплаченные работодателями из средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль, за лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, родителей и детей, при наличии у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также при наличии документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание;

5. суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или возрасту;

6. суммы возмещения работодателями своим бывшим работникам (пенсионерам по возрасту или инвалидности) и членам их семей стоимости приобретенных им медикаментов, назначенных лечащим врачом.

Раскрывая третий вопрос плана, необходимо дать определение, что собой представляют налоговые льготы и ставка налога. Статья 239 НК РФ устанавливает налоговые льготы, которые подразделяются на общие льготы для всех налогоплательщиков и установленные для определенных категорий налогоплательщиков.

Налоговый и отчетный период. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ставки ЕСН установлены ст. 241 НК РФ. Они дифференцированы в зависимости от величины облагаемой базы, причем для сумм налога, зачисляемых в соответствующий внебюджетный фонд, установлены разные шкалы. Чем больше облагаемая база за налоговый период, тем меньше ставка налога.

Пример 1

Численность сотрудников, работающих на предприятии по трудовым договорам в январе-феврале – составила 20 человек. Их ежемесячная заработная плата следующая:

5 человек – 2500 руб., 5 человек – 3000 руб., 6 человек – 4000 руб., 4 человека – 8000 руб. В марте приняты на работу 8 человек с окладом 1300 руб. в месяц. В июне заработная плата вновь принятым сотрудникам повышена до 2500 руб. в месяц.

На момент уплаты авансовых платежей накопления с начала года величина налоговой базы в среднем на одно физическое лицо, деленное на количество месяцев, истекших в текущем налоговом периоде, составила:

за январь -
(5чел.*2500руб.+5чел.*3000руб.+4чел.*4000руб.):14чел.=3107руб. -

предприятие имеет право на регрессивную ставку ЕСН;

за февраль - ((5чел. * 2500руб. * мес. + 5чел. * 3000руб. * 2мес. + 4чел. * 4000руб. * 2мес.) : 14чел.): 2 мес. = 310 руб. - предприятие имеет право на регрессивную ставку ЕСН;

за март - ((5чел. * 2500руб. * 3мес. + 5чел. * 3000руб. * 3мес. + 2чел. * 4000руб. * 3мес. + 8чел. * 1300руб. * 1мес.): 3мес.= 2598руб. - предприятие имеет право на регрессивную ставку ЕСН;

за апрель - ((5чел. * 2500руб. * 4мес. + 5чел. * 3000руб. * 4мес. + 2чел. * 4000руб. * 4мес. + 8чел. * 1300руб. * 2мес.): 16чел.): 4мес. + 2544руб. - предприятие имеет право на регрессивную ставку ЕСН;

за май - ((5чел. * 2500руб. * 5мес. + 5чел. * 3000руб. * 5мес. + 2чел. * 4000руб. * 5мес. + 8чел. * 1300руб. * 3мес.): 17чел.): 5мес. = 2455руб. - предприятие не имеет права на регрессивную ставку ЕСН до конца года;

за июнь - ((5чел. * 2500руб. * 6мес. + 5чел. * 3000руб. * 6мес.+ 2чел. * 4000руб. * 6мес. + 8чел. * 1300руб. * 3мес. + 8чел. * 2500руб. * 1мес.): 17 чел): 6 мес.= 2590руб. - предприятие не имеет права на регрессивную ставку ЕСН, поскольку потеряло его при исчислении авансовых платежей за май;

за июль - декабрь предприятие не имеет права на регрессивную ставку ЕСН.

Пример 2

Предприятие зарегистрировано в феврале 2002г. Штат сотрудников набран с апреля 2002г. и состоит из 6 человек, работающих по трудовым договорам. Заработная плата в месяц составляет: 1 человек - 30000руб., 2 человека - 25000руб., 2 человека - 20000руб., 1 человек - 12000руб.

По мнению налоговых органов, предприятие не имеет права на регрессивную ставку ЕСН, поскольку в феврале и марте 2002г. налоговая база по ЕСН составила 0 руб. В некоторых налоговых инспекциях налогоплательщикам в аналогичных случаях предлагают сдать перерасчет по ЕСН. Однако п. 2 ст. 241 НК РФ определены условия применения регрессивной шкалы по ЕСН для налогоплательщиков. Согласно ст. 235 НК РФ налогоплательщиками признаются организации (индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями) в том случае, если они производят выплаты физическим лицам.

Таким образом, в рассмотренном примере предприятие становится налогоплательщиком с того момента, когда у него появляются сотрудники, а не момент уплаты авансовых платежей за апрель накопленная с начала года величина налоговой базы в среднем на одно физическое лицо, деленная на количество месяцев, истекших в текущем налоговом периоде, составит:

$((1 \text{ чел.} * 25000 \text{ руб.} * 1 \text{ мес.} + 2 \text{ чел.} * 20000 \text{ руб.} * 1 \text{ мес.} + 1 \text{ чел.} * 12000 \text{ руб.} * 1 \text{ мес.}): 4 \text{ чел.}): 1 \text{ мес.} = 19250 \text{ руб.}$

Следовательно, предприятие имеет право на регрессивную ставку ЕСН.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиком отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется:

$\text{Сумма ЕСН} = \text{Налоговая база} * \text{Ставка налога} / 100$

Пример 3

Допустим, что налоговая база инвалида составит 280000 руб. сумма льготы составляет 100000 руб. Таким образом, налоговая база, с которой уплачивается ЕСН, составит 180000 руб. (280000 – 100000). Рассчитаем сумму ЕСН в части федерального бюджета.

Таким образом, со 100000 руб. ЕСН не взимается.

С суммы выше 100000 руб. (180000 руб.) применяется ставка налога 5,4%. Сумма налога составит 9720 руб.

Тесты

1. Единый социальный налог перечисляется:

- а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;
- в) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет;
- г) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, дорожный фонд.

2. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские организации;
- б) российские и иностранные организации;
- в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели;
- г) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

3. Освобождаются от уплаты ЕСН в размере фактических сумм выплат работникам:

- а) организации — с сумм выплат и вознаграждений инвалидам (в полном объеме);
- б) российские фонды поддержки образования и науки—с сумм выплат в виде грантов;
- в) общественные организации инвалидов — с сумм выплат в пользу всех работников;
- г) учреждения, созданные для оказания помощи детям инвалидам.

4. Объектом обложения по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые 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. Налоговая база определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

6. В состав налоговой базы включаются:

- а) оплата труда в ночное время, премии;
- б) оплата труда в ночное время, премии, дивиденды;
- в) авторские вознаграждения, компенсация за использование личного транспорта в служебных целях;
- г) оплата труда в ночное время, премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.

7. Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), в составе налогооблагаемых доходов учитываются:

- а) как стоимость товаров (работ, услуг), включая НДС, а для подакцизных товаров — сумму акцизов;
- б) как стоимость товаров (работ, услуг), не включая НДС, акцизы для подакцизных товаров;
- в) как сумма затрат на производство данных товаров (работ, услуг);
- г) как стоимость товаров на день их выплаты исходя из рыночных цен.

8. В состав доходов, подлежащих налогообложению, не включаются суммы:

- а) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) компенсации стоимости обучения работников в системе повышения квалификации.

9. Материальная помощь не включается в налоговую базу в размере сумм, не превышающих 3 тыс. руб. за налоговый период, выплаченных:

- а) работникам организации, финансируемой за счет бюджетных средств в связи с выходом на пенсию;
- б) работникам организаций к отпуску;
- в) работникам организаций в связи с профессиональным праздником;
- г) работникам организаций в связи с ростом цен на коммунальные услуги.

10. В целях исчисления налога датой получения доходов физическим лицом, являющимся работником, от налогоплательщика-работодателя считается:

- а) день фактической выплаты доходов;
- б) день начисления доходов в пользу работника;
- в) при расчетах с использованием банковских счетов — день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы;
- г) день выплаты доходов, установленный трудовым договором.

11. Для работодателей, производящих выплаты наемным работникам при определении налоговой базы на одного работника нарастающим итогом с начала года до 280 тыс. руб., применяются следующие ставки налога:

- а) Пенсионный фонд Российской Федерации — 20%,
Фонд социального страхования Российской Федерации — 5,4%,
фонды обязательного медицинского страхования — 6%;
- б) Пенсионный фонд Российской Федерации — 28%,
Фонд социального страхования Российской Федерации — 3,2%,
фонды обязательного медицинского страхования 2,8%;
- в) федеральный бюджет — 20%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 4%, фонды обязательного медицинского страхования — 3,6%;
- г) федеральный бюджет — 28%, Фонд социального страхования Российской Федерации — 3,6%, фонды обязательного медицинского страхования — 4%.

12. При расчете величины налоговой суммы применяется метод:

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

13. При расчете величины налоговой базы на одного работника у налогоплательщиков с численностью работников свыше 30 человек:

- а) учитываются все выплаты в пользу работников;
- б) не учитываются выплаты 10% работников, имеющих наименьшие по размеру доходы;
- в) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы;
- г) не учитываются выплаты в пользу нерезидентов Российской Федерации.

14. Налогоплательщики вправе использовать регрессивную шкалу налогообложения по отдельным работникам при условии, что:

- а) налоговая база с начала налогового периода превысила 100 тыс. руб.;
- б) налоговая база за текущий месяц на одно физическое лицо составляет сумму не менее 40,5 тыс. руб.;
- в) налоговая база с начала налогового периода превысила 280 тыс. руб.;
- г) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 280 тыс. руб.

15. Налогоплательщики-работодатели уплачивают авансовые платежи по единому социальному налогу ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа;
- б) не позднее 10-го числа;
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц;
- г) ежемесячно в срок, предусмотренный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца.

16. Налоговые органы исчисляют суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового периода:

- а) лиц, производящих выплаты физическим лицам и индивидуальным предпринимателям;
- б) индивидуальных предпринимателей;
- в) индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями;
- г) индивидуальных предпринимателей и адвокатов.

17. Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается:

- а) на суммы выплат пособий по государственному социальному страхованию;
- б) на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов;
- в) на сумму уплаченных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов;
- г) на суммы начислений по обязательному пенсионному страхованию и выплат пособий по государственному социальному страхованию.

18. Индивидуальные предприниматели и адвокаты не исчисляют налог в части, зачисляемой:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- в) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- г) в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Задания 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.

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.

Задание 2

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

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.

Задание 3

Исчислите единый социальный налог, который организация должна уплатить за отчетные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчете примените максимальную ставку налога.

В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За II квартал 2005 г. гражданам России начислено разного рода выплат в размере 750 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 61,75 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время — 12,5 тыс. руб.

Задание 4

Исчислите единый социальный налог. Объясните порядок его исчисления.

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.

	(руб.)	
Исходные данные		
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

Задание 4

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

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.

Словарь

Единый социальный налог – форма обложения выплат работникам (индивидуальным предпринимателям, адвокатам) с целью пенсионного, социального и медицинского обеспечения жизнедеятельности этих лиц.

Объект налогообложения – доход или имущество налогоплательщика с которого исчисляется налог и которое служит основой для обложения.

Налоговый период – срок, в течении которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика.

Налоговая база - совокупность объектов налогообложения на определенной территории в течении конкретного периода налогообложения; количественное выражение предмета налогообложения.

Налоговая ставка – величина налога на единицу обложения, определяет ту часть дохода, которая перечисляется в бюджет.

ТЕМА 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

План:

- Плательщики, объект, налоговая база?
- Доходы и расходы, учитываемые и неучитываемые при определении налоговой базы?
- Прямые и косвенные расходы в налоговом учете. Порядок определения расходов по торговым операциям?
- Налоговые ставки и порядок исчисления. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций?

Понятийный аппарат: доход от реализации, внереализационные доходы, амортизируемое имущество, косвенные расходы, первоначальная стоимость, остаточная стоимость.

Методическое указание:

Рассматривая первый вопрос необходимо определить круг плательщиков данного налога и указать являются ли плательщиками налога на прибыль организаций, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Следует отметить, что в соответствии с гл. 26.1. НК РФ организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога на прибыль организаций не являются; а организации, осуществляющие наряду с деятельностью, относящейся к игорному бизнесу, а также на основе свидетельства об уплате единого налога, на иную предпринимательскую деятельность, являются плательщиками налога на прибыль по этой деятельности в общеустановленном порядке.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, где прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. В соответствии со ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Налоговой базой признается денежное выражение прибыли. Общая формула для расчета прибыли (налоговая база) выглядит следующим образом:

прибыль (налоговая база) = доходы – расходы

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном отчетном периоде налоговая база признается равной нулю. Для правильного определения прибыли необходимо сравнивать доходы и расходы, относящиеся только к текущему периоду.

Во втором вопросе плана следует определить доходы, учитываемые и неучитываемые при определении налоговой базы. Доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы, определение и состав которых перечислены, соответственно в ст. 249 и 250 НК РФ.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации, имущественных прав. Все остальные доходы являются внереализационными.

Перечень доходов, признаваемых доходами по основным видам деятельности, устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется как элемент учетной политики.

Отвечая на этот вопрос необходимо указать перечень доходов, не учитываемых в качестве облагаемых налогом на прибыль.

Учитываемые расходы должны быть обоснованными; документально подтвержденными; связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы делятся на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Здесь необходимо рассмотреть следующие элементы: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления.

Налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов: 1) линейным; 2) нелинейным.

Пример №1

В январе 2003г. Предприятием приобретен объект основных средств стоимостью 500000 руб., который в соответствии с классификацией относится к 5-й амортизационной группе. Срок полезного использования этого объекта составляет 8 лет (96 месяцев). Амортизация начисляется линейным методом:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где

K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта,

n – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.

Ежемесячная норма амортизации составляет 1,04%:

$$1/96 * 100\% = 1,04\%$$

Сумма амортизационных отчислений за февраль 2003г. Составит $500000 * 1,04\% / 100\% = 5200$ руб.

Пример №2

В январе 2003г. Предприятием приобретен объект основных средств стоимостью 200000 руб., который в соответствии с классификацией относится к 3-й группе. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется нелинейным методом:

$$K = (2/n) * 100\%$$

1) Норма амортизации за февраль 3,3%

$$(2/60 \text{ месяцев} * 100\%)$$

2) Сумма амортизационных отчислений за февраль составит $200000 * 3,3\% / 100\% = 6600$ руб.

3) сумма амортизационных отчислений за март

$$200000 - 6600 * 3,3\% / 100\% = 6382,2 \text{ руб.};$$

за апрель

$$200000 - 6600 - 6382,2 * 3,3\% / 100\% = 6171,6 \text{ руб. и т.д.}$$

Так будет начисляться амортизация до тех пор, пока остаточная стоимость основного средства не составит 20% от его первоначальной стоимости, то есть 40000 руб. ($200000 * 20\% / 100\%$). Сумма начисленной амортизации с февраля 2003г. По 1 января 2007г. Составит 160109 руб. (за 47 месяцев).

Остаточная стоимость приобретенного объекта на 1 января 2007г. Составит $200000 - 160109 = 39891$ руб. Соответственно, начиная с января 2007г., предприятие должно будет начислять амортизацию исходя из базовой стоимости 39891 руб. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений, начиная с января 2007г. Составит $39891 / (60 \text{ месяцев} - 47 \text{ месяцев}) = 3068,5$ руб.

Раскрывая третий вопрос плана, необходимо дать определение, что собой представляют прямые и косвенные расходы. Необходимо отметить, что косвенные расходы полностью списываются в отчетном периоде, прямые расходы могут списываться не полностью. Несписанные прямые расходы добавляются к прямым расходам следующего периода. Вторую часть этого вопроса можно рассмотреть на конкретном примере.

Пример.

Сумма прямых расходов на остаток товаров на начало месяца равна 80 тыс. руб. Сумма транспортных расходов на доставку товаров за месяц 200 тыс. руб., стоимость покупных товаров, реализованных в течении месяца, - 4000 тыс. руб. Общая сумма прямых расходов за месяц составляют 4280 тыс. руб. (80+200+4000).

Стоимость товаров на складе организации на конец месяца – 600 тыс. руб.

Средний процент равен 6% ($280/4600*100\%$).

Сумма прямых расходов, относящихся к остатку товаров на складе, равна 36 тыс. руб. ($600*6\% / 100\%$).

Следовательно, сумма прямых расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль составит:
4244 тыс. руб. ($4000+(280-36)$).

Ставки налога на прибыль установлены ст. 284 НК РФ. Общая сумма налога на прибыль установлена в размере 24%. Следует отметить, что в федеральный бюджет поступает 6%; в региональный бюджет – 16%; в местный бюджет – 2%.

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставки процентная доля налоговой базы.

Сумма налога на прибыль = налоговая база * % налоговой ставки / 100%

По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в течении налогового периода, не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Таким образом, рассмотрев данную тему, можно сделать вывод, что налог на прибыль – форма изъятия в бюджет части прибыли, где прибыль определяется в виде разницы между всеми доходами и расходами, учитываемыми для целей налогообложения прибыли. Налог на прибыль выполняет как фискальную, так и регулирующую функцию. Согласно ФЗ от 30.12.2001г. №194 налог на прибыль является весомым источником доходов федерального бюджета РФ, так как поступления от этого налога составляют 10% всех доходов федерального бюджета РФ. Налог на прибыль организаций является таким налогом, с помощью которого государство может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Он влияет на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

Задачи по налогу на прибыль организаций

Ст. 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

– суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) и территориальные ФОМС на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ;

– арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

Ст. 270. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

– в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в гос. внебюджетные фонды), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со статьей 176.1 НК РФ, а также штрафов и др. санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций;

– на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах..., а также др. аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

Ст. 273. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

1. Организации ... имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Ст. 284. Налоговые ставки

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 20 %, если иное не установлено настоящей статьей. При этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 %, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

гл. 25, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) {КонсультантПлюс}

Задача 1. Доходы организации, признаваемые для целей налогообложения прибыли – 1250 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые для целей налогообложения прибыли – 200 тыс. руб. Кроме того у организации присутствуют такие расходы как:

- аренда помещения 120 тыс. руб.;
- пени за несвоевременное перечисление авансовых платежей по налогам 15 тыс. руб.;
- транспортный налог 7 тыс. руб.;
- оплата спортивных секций работникам предприятия 20 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в федеральный бюджет.

Решение

$$(1250000 - 200000 - 120000 - 7000) \cdot 2/100 = 18460 \text{ руб.}$$

Ответ: 18460 руб.

Задача 2. Определить, имеет ли право организация применять в следующем году кассовый метод, если в текущем году у организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила:

- I-квартал – 700 тыс. руб. без НДС
- II-квартал – 1900 тыс. руб., кроме того НДС 18 %
- III-квартал – 500 тыс. руб. без НДС
- IV-квартал – 1180 тыс. руб., в том числе НДС 18 %.

Решение

IV-квартал НДС в том числе, т.к. расходы учитываются без НДС, то выделяем из этой суммы расходы.

$$1180 \text{ тыс. руб.} \cdot 100/118 = 1000 \text{ тыс. руб.}$$

$$(700 \text{ тыс. руб.} + 1900 \text{ тыс. руб.} + 500 \text{ тыс. руб.} + 1000 \text{ тыс. руб.}) / 4 = 1025 \text{ тыс. руб.}$$

Ответ: **НЕТ НЕ ИМЕЕТ ПРАВА**, т.к. в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Примеры решения задач

Пример 1.

Осуществите классификацию доходов и расходов организации для целей налогового учета и рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующей информации.

За отчетный период организация:

- реализовала товары на сумму 360 тыс. руб. (включая НДС 18%), которые приобрела и оплатила на сумму 180 тыс. руб. (включая НДС 18%);

- получила штраф от покупателей за нарушение условий хозяйственного договора в размере 300 тыс. руб.;

- реализовала основное средство, введенное в эксплуатацию после 1 января 2002 г., за 360 тыс. руб. (включая НДС), первоначальная стоимость которого 540 тыс. руб. (без НДС), а сумма начисленной амортизации на момент продажи составила 210 тыс. руб.

Решение

Финансовый результат от реализации покупных товаров составит:

$305084,7 - 152542,4 = 152542,3$.

Финансовый результат от реализации основного средства составит:

$305084,7 - (540000 - 210000) = -24915,3$.

Налоговую базу не уменьшает.

Внереализационный финансовый результат составит 254237,3.

Пример 2

ООО "Коммерсант" в феврале продало основное средство. Убыток от этой операции составил 240000 руб. Оставшийся срок эксплуатации проданного основного средства - 12 мес.

Опишите порядок отнесения убытка к расходам в налоговом учете.

Решение.

В налоговом учете ежемесячно начиная с марта месяца в течение 12 месяцев будет включаться в расходы по 20000 руб. (240000 руб. : 12 мес.).

Пример 3

ООО "Коммерсант" в ноябре 2010 г. реализовало станок с ЧПУ за 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.). По данным налогового учета организации первоначальная стоимость основного средства равна 1 550 000 руб., сумма начисленной амортизации - 1 310 000 руб. Остаточная стоимость станка с ЧПУ на момент продажи - 240 000 руб. (1 550 000 руб. - 1 310 000 руб.). Расходы, связанные с реализацией данного основного средства, составили 5000 руб. (без учета НДС). Срок полезного использования станка с ЧПУ для целей налогового учета - 48 мес. Фактический срок его эксплуатации по ноябрь 2010 г. включительно - 38 мес.

Определить финансовый результат от реализации станка и порядок отнесения убытка к расходам.

Решение

От реализации станка с ЧПУ ООО "Коммерсант" получило убыток в сумме 55 000 руб. (354 000 руб. - 54 000 руб. - 240 000 руб. - 5000 руб.).

В целях налогообложения прибыли убыток от реализации станка с ЧПУ учитывается равномерно в течение 10 мес. (48 мес. - 38 мес.). Величина убытка, признаваемого в налоговом учете ежемесячно, составляет 5500 руб. (55 000 руб. : 10 мес.). Сумма убытка включается в прочие расходы начиная с декабря 2010 г.

Задачи для работы в малых группах

Задача 1

У общества три акционера (участника): иностранная организация, российская организация и физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации. Им начислено 120 000 руб. дивидендов, в том числе иностранной организации - 20 000 руб., российской организации - 60 000 руб., физическому лицу - 40 000 руб.

Само общество "А" получило в 2010 г. промежуточные дивиденды по итогам полугодия в размере 10 000 руб. и в 2011 г. - дивиденды по итогам 2010 г. в размере 15 000 руб., 4000 руб. из которых были обложены у источника выплаты по ставке 0%.

В 2010 г. общество дивиденды не выплачивало, т.е. полученные промежуточные дивиденды 2010 г. не учитывались им при определении налоговой базы по выплачиваемым дивидендам.

Определить порядок налогообложения дивидендов налогом на прибыль организаций.

Задача 2

ООО «Альфа» в первом квартале реализовала покупных товаров на сумму 2360 тыс. в т.ч НДС, а также продукции собственного производства на сумму 5320 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Получила займов на сумму 2000 тыс. рублей под 8% годовых с ежеквартальным начислением и выплатой процентов (предполагается, что ООО «Альфа» не имеет долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях). Расходы организации на банковские услуги составили 10 тыс. рублей.

Закуплено материалов в первом квартале 2011 года на сумму 118 тыс. рублей в т.ч. НДС, отпущено в производство на сумму 150 тыс. рублей.

Оплата труда сотрудникам начислена в размере 1600 тыс., рублей, начислены страховые взносы (сумму рассчитать, при условии, что ставка страховых взносов обязательного страхования от несчастных случаев составляет 0,7%).

Также организация потратила на рекламу 300 тыс. рублей (100 тыс. - печать рекламных каталогов с фотографиями продукции и бесплатная раздача их на ярмарке, 200 тыс. плата за участие в ярмарке и создание стенда).

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года с распределением по уровням бюджетов. Организация использует метод начисления.

Задача 3

ООО «Бета» в первом квартале 2011 года выполнила услуг собственными силами на сумму 500 тыс. руб. в т.ч. НДС.

У ООО «Бета» в первом квартале 2011 года появился новый учредитель, который внес свою долю в уставном капитал на расчетный счет в размере 150 тыс. рублей.

Расходы организации на юридические услуги (был заключен гражданско-правовой договор с юристом - физическим лицом) в связи с вводом нового участника составили 5 тыс. рублей, государственная пошлина 0,8 тыс. рублей, услуги нотариуса 1 тыс. рублей.

Юрист 1976 года рождения, женат, имеет одного ребенка в возрасте 15 лет.

Организация при оказании услуг использует некоторое оборудование, которое было закуплено в феврале 2011 года за 100 тыс. рублей в т.ч. НДС 18%, срок полезного использования определен в 10 лет, в феврале оборудование введено в эксплуатацию.

В первом квартале 2011 года организация разместила баннеры (наружная реклама) на сумму 50 тыс. рублей, заплатила налог на имущество 4,5 тыс. рублей.

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года. Организация использует метод начисления.

Задача 4

ООО «Гамма» в первом квартале 2011 года реализовала продукции собственного производства на сумму 1 500 тыс. руб., получила безвозмездно здание от ООО «Ромео», рыночная стоимость которого составляет 700 тыс. рублей.

В течение отчетного периода организация начислила заработную плату в размере 500 тыс. рублей.

Закупила материалов на сумму 450 тыс. рублей в т.ч. НДС, отпустила в производство на сумму 200 тыс. рублей.

Проведена аудиторская проверка, затраты на ее проведение составила 100 тыс. рублей, в т.ч. НДС.

Были застрахованы все работники организации (58 человек) по программе «Антиклещ» стоимость страховки на одного человека составила 350 рублей.

Командирован в г. Москву руководитель организации на 4 дня, им предоставлены билеты по 8 тыс. рублей в одну сторону, счет из гостиницы на сумму 12 тыс., согласно приказу организации размер суточных для командировок по России составляет 700 рублей в день.

Рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал 2011 года при условии, что организация использует метод начисления.

Тестовые задания для самоконтроля

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций 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

2. Объектом налога на прибыль организаций признаются доходы...

- а) уменьшенные на сумму расходов
- б) российских и иностранных организаций
- в) российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость
- г) российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами

3. Представительские расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций нормируются в размере...

- а) 4% расходов на оплату труда
- б) не выше 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

4. В расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций включают...

- а) транспортный налог
- б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения
- в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемые в бюджет
- г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения

5. Убытки от реализации амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль организаций...

- 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

Словарь

Доход от реализации – выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационные доходы – доходы, не относящиеся к реализации товаров, работ, услуг.

Амортизируемое имущество – имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода; стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Косвенные расходы – расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы, амортизация нематериальных активов и основных фондов, не занятых непосредственно в производстве.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его потребление.

Восстановительная стоимость основных фондов определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

ТЕМА 6. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

План:

1. Налогоплательщик сельскохозяйственного налога.
2. Объект налогообложения налоговой базы.
3. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога.
6. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Понятийный аппарат: доход, предприниматель, расход, налог.

Методическое указание.

Единый сельскохозяйственный налог устанавливается настоящим Кодексом и применяется наряду с общим режимом налогообложения.

Чтобы ответить на первый вопрос надо рассмотреть следующие вопросы: 1) кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога; 2) какие организации не признаются сельскохозяйственными; 3) какие налоги не платят сельскохозяйственные товаропроизводители при уплате единого сельскохозяйственного налога. Ответы на эти вопросы можно найти в таких источниках, № 2, 3, 4.

Чтобы правильно ответить на второй вопрос надо рассмотреть такие вопросы: 1) что является объектом налогообложения; 2) как определяется налоговая база.

Согласно ст. 346.4 НК РФ налоговой базой единого сельскохозяйственного налога признается сопоставимая по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения.

Для того, чтобы определить налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу, нужно обратиться к источнику литературы под № 2, 3.

Чтобы рассмотреть третий вопрос данной темы, надо раскрыть следующие подвопросы: 1) какова налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога; 2) как определяется налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога; 3) что является налоговым периодом.

Чтобы подробнее рассмотреть эти подвопросы можно использовать источник литературы под № 2, 3, 4.

Для того, чтобы подробнее рассмотреть четвертый вопрос надо рассмотреть следующие вопросы: 1) Каков порядок исчисления налога (более подробно это можно рассмотреть в источнике № 3 стр.285); 2) каков порядок уплаты налога; 3) в какие бюджетные и внебюджетные фонды зачисляется единый сельскохозяйственный налог и в каких процентах; 4) все ли сельхозпроизводители могут быть переведены на уплату единого сельхозналога. Используемая литература для раскрытия этих вопросов под № 2, 3, 4.

Пример расчета налоговой базы.

Допустим, что сопоставимые по кадастровой стоимости площади сельскохозяйственных угодий трех организации, расположенных на территории Омской области, рассчитываются следующим образом. Площадь земель под сельскохозяйственными угодьями занимает 6 411 000га, а кадастровая стоимость 1 га сельскохозяйственных угодий составляет 10 000 руб. первая организация (ООО «Победа Агро») ведет свою деятельность на сельскохозяйственных угодьях площадью 2000 га, кадастровая стоимость которых составляет 4 000 руб./га. У второй организации (ООО «Нива») площадь земель под сельскохозяйственными угодьями занимает 2000 га, при этом кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий данной организации составляет 16000 руб./га. У третьей организации (ООО «Заря») площадь сельскохозяйственных угодий составляет 4000 га, а кадастровая стоимость ее угодий – 17800 руб./га.

Определим отношение кадастровых стоимостей 1 га сельскохозяйственных угодий ООО «Победа Агро». Названный показатель определяется путем деления кадастровой стоимости 1 га сельскохозяйственных угодий налогоплательщика на среднюю кадастровую стоимость 1 га сельскохозяйственных угодий Омской области, где территориально расположены угодья ООО «Победа Агро». Данное отношение определяется следующим образом: $4\ 000\ \text{руб./га} : 10\ 000\ \text{руб./га} =$

0,4. отношение кадастровых стоимостей 1 га сельскохозяйственных угодий по двум другим организациям составит:

ООО «Нива» - $16\ 000 \text{ руб./га} : 10\ 000 \text{ руб./га} = 1,6$.

ООО «Заря» - $17\ 800 \text{ руб./га} : 10\ 00 \text{ руб./га} = 1,78$.

Определили сопоставимую по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий ООО «Победа Агро» как произведение фактической площади сельскохозяйственных угодий названной сельскохозяйственной организации и отношение кадастровых стоимостей 1 га ее сельскохозяйственных угодий, которая составит: $2000 \text{ га} * 0,4 = 800 \text{ га}$.

Сопоставимая по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий ООО «Нива» составит: $2000 \text{ га} * 1,6 = 3200 \text{ га}$.

Из представленного расчета следует, что сопоставимые по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий двух сельскохозяйственных организаций - ООО «Победа Агро» и ООО «Нива» - при одинаковых занимаемых ими площадях сельскохозяйственных угодий различаются в 4 раза.

Сопоставимая по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий ООО «Заря» составит: $4000 \text{ га} * 1,78 = 7120 \text{ га}$.

Сопоставимая по кадастровой стоимости площадь сельскохозяйственных угодий (ООО «Победа Агро» - 800 га; ООО «Нива» - 3200 га; ООО «Заря» - 7120 га) являются налоговой базой для исчисления единого сельскохозяйственного налога.

Вывод. Рассмотрев тему, Единый Сельскохозяйственный Налог студенты должны усвоить: кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога, что является объектом налогообложения и какова налоговая ставка, каков порядок исчисления налога и уплаты налога.

Пример решения задачи

ЗАО «Агрохолдинг» за 2012 г. получило доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в сумме 18 350 000 руб. Доход от реализации консервов, произведенных из собственного сырья, составил 15 460 000 руб. Себестоимость производства сельхозпродукции - 8 670 000 руб., расходы на ее первичную обработку - 3 110 000 руб., расходы на промышленную переработку - 4 000 000 руб. *Вправе ли организация перейти на уплату ЕСХН с 1 января 2013 г.?*

Решение.

Согласно п. 2.2 ст. 346.2 НК РФ доля дохода от реализации продукции собственного сельскохозяйственного производства при условии, что организация осуществляет последующую (промышленную) переработку продукции первичной переработки, произведенной ей из сельскохозяйственного сырья собственного производства, рассчитывается в 2 этапа.

1. Определяется доля дохода от реализации собственной продукции, прошедшей первичную переработку, в общем объеме продаж сельхозпродукции.

Для этого сначала определим долю расходов на производство и первичную переработку сельхозпродукции в общем объеме расходов на ее производство и переработку (в том числе промышленную):

$(8\,670\,000 \text{ руб.} + 3\,110\,000 \text{ руб.}) : (8\,670\,000 \text{ руб.} + 3\,110\,000 \text{ руб.} + 4\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 74,65\%$.

Эта доля расходов соответствует расчетной (условной) доле доходов от реализации продукции, полученной в результате первичной переработки собственной сельхозпродукции.

2. После того как определена процентная доля дохода, приходящегося на продукцию, прошедшую первичную переработку, рассчитывается вес этой доли в рублях.

$15\,460\,000 \times 74,65\% = 11\,540\,890 \text{ руб.}$

Далее определяем, соответствует ли пороговой величине - 70% - фактическая доля доходов от реализации собственной продукции, в том числе прошедшей первичную переработку, в общем объеме продаж.

Рассчитаем процентную долю доходов от реализации сельхозпродукции, прошедшей первичную переработку, в общем объеме продаж предприятия:

$11\,540\,890 \text{ руб.} : 18\,350\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 62,89\%$.

Доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства (в том числе прошедшей первичную переработку) составляет менее 70%, ЗАО «Агрохолдинг» не вправе в 2013 г. перейти на уплату ЕСХН.

Задачи для самостоятельного решения.

Задание 1.

ООО «Хлеборов» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в 2012 г. составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 738 000 руб.

Определить может ли ООО «Хлеборов» с 1 января 2013 г. перейти на уплату ЕСХН.

Задание 2.

ЗАО «Белое море» является градообразующим рыбохозяйственным предприятием г. Сазаново. Численность населения города составляет 44 000 человек. Численность работников ЗАО «Белое море» вместе с членами их семей - 28 000 человек, в том числе несовершеннолетние дети - 15 000 человек.

Определить, имеет ли право общество перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 3.

Организация, занимающаяся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, по итогам календарного года получила доходы в сумме 63 млн. руб.

Расходы за этот период составили 45 млн. руб., в том числе:

- 28 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;
- 5 млн. руб. – на ее первичную переработку;
- 12 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определить, может ли организация быть признана сельскохозяйственным товаропроизводителем для перехода на ЕСХН.

Задание 4.

ООО «Поволжский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и другие.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 млн. руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья – 132 млн. руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 92 млн. руб., из которых 50 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции, 22 млн. руб. – на ее первичную переработку, и 20 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определите статус организации для целей применения единого сельскохозяйственного налога.

Задание 5.

Сельскохозяйственным товаропроизводителем за 1 полугодие календарного года получены доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 12 800 тыс. руб.

Расходы за этот период составили:

- на приобретение семян, удобрений, посадочного материала – 4 900 тыс. руб.

- на оплату труда – 3 600 тыс. руб.

- на ремонт основных средств – 800 тыс. руб.

- на научно-исследовательские работы – 400 тыс. руб.

- потери от пожаров – 650 тыс. руб.

- представительские расходы – 250 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период.

Задание 6.

Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель, являющаяся плательщиком ЕСХН, приобрела комбайн стоимостью 2 400 тыс. руб. Комбайн приобретен и полностью оплачен в феврале текущего года, введен в эксплуатацию в апреле. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

28 ноября текущего года комбайн продан за 2 500 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН и сумму пеней, подлежащих уплате в бюджет.

Задание 7.

По итогам деятельности за налоговый период индивидуальным предпринимателем получены доходы в сумме 6 800 тыс. руб. Расходы составили 4 300 тыс. руб. Кроме того, в апреле текущего года предпринимателем приобретен земельный участок, стоимостью 1 400 тыс. руб., участок полностью оплачен, право собственности зарегистрировано.

По итогам отчетного периода предприниматель перечислил авансовый платеж в размере 60 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 8.

ОАО «Нива» по итогам налогового периода получило доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции на сумму 16 400 тыс. руб. Расходы составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 9 200 тыс. руб.;
- на первичную переработку – 3 700 тыс. руб.;
- на дальнейшую переработку – 2 800 тыс. руб.

По итогам предыдущего налогового периода обществом получен убыток в сумме 1 500 тыс. руб.

Определить обязательства общества перед бюджетом по уплате ЕСХН.

Тесты

1. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется организациями и предпринимателями:

3. по решению законодательных органов субъектов РФ;
4. добровольно;
5. по решению налоговых органов;
6. по решению суда.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают:

5. транспортный налог;
6. налог на прибыль организаций;
7. налог на имущество организаций;
8. земельный налог.

6. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

2. государственную пошлину;
3. НДС;
4. НДС, подлежащий уплате на таможне;
5. водный налог.

2. Налогоплательщики имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если:

2. за предшествующий календарный год общая сумма доходов не превышала 15 млн. руб.;

3. за предшествующий календарный год общая стоимость активов не превышала 100 млн. руб.;

4. площадь сельскохозяйственных угодий составляет менее 10 000 кв.м.;

5. за предшествующий календарный год в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции составила не менее 70% .

1. Объектом единого сельскохозяйственного налога является:

1. земельные участки сельскохозяйственного назначения;
2. доходы;
3. доходы, уменьшенные на величину расходов;
4. прибыль.

1. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу является:

2. площадь сельскохозяйственных угодий;

3. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;

4. кадастровая стоимость земель сельскохозяйственного назначения;

5. денежное выражение прибыли.

1. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является;

3. календарный год;

4. полугодие;

5. квартал;

6. месяц.

1. Ставка единого сельскохозяйственного налога установлена в размере:

4. 15 %;

5. 9%;

6. 6%;

7. 20%;

1. Плательщиками единого сельскохозяйственного налога не могут быть:

5. организации, производящие не только сельскохозяйственную продукцию;

6. организации, производящие подакцизные товары;

7. бюджетные учреждения;

8. все перечисленные.

1. Налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу устанавливается:

4. НК РФ;

5. Федеральной налоговой службой РФ;

6. законодательными органами субъекта РФ;

7. органами местного самоуправления.

Словарь

Доход – (англ. income) – сумма денег или иные ценности, полученные за конкретный период времени в результате какой либо деятельности.

Доход выступает в виде заработной платы, жалования, ренты, процента, пенсии, пособий по безработице.

Предприниматель – (англ. businessman) хозяйствующий субъект, способный начать и вести, какое-то выгодное дело.

Расход – (англ. expenditure) затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, арендной платы, уплаты налогов и т.д.

Налог – обязательный платеж, взимаемый в государственный (местный) бюджет с физических и юридических лиц.

ТЕМА 7. УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План:

1. Понятие и налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Порядок исчисления и уплаты налогов.

Понятийный аппарат.

Налоговая база, налоги, налогообложение, налоговая льгота, индивидуальный предприниматель, упрощённая система налогообложения.

Методические указания

1. Чтобы ответить на первый вопрос плана следует осветить, какие предприятия применяют упрощённую систему налогообложения; в чём состоит отличие данной системы налогообложения от общепринятой. Так же следует раскрыть какие налоги не уплачиваются налогоплательщиками при переходе последних на упрощённую систему налогообложения. Подробную информацию для ответа на эти вопросы можно найти во второй части налогового кодекса Российской Федерации (Глава 26, ст. 346), а так же в книге Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б. «Налоги и налогообложение», Ростов-на-Дону – 2003 год., стр. 315- 316.

2. Отвечая на второй вопрос плана, следует рассказать о том, что из себя представляют объекты налогообложения; каков порядок определения доходов и расходов организации. Для полного ответа на второй вопрос плана рекомендуется обратиться к следующим источникам: вторая часть налогового кодекса Российской Федерации (Глава 26, ст. 346); Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б. «Налоги и налогообложение», Ростов-на-Дону – 2003 год, стр.320- 323; Худолеев В.В. «Налоги и налогообложение», Москва – 2004 год, стр. 211 – 212.

3. Для ответа на третий вопрос плана необходимо дать определение налоговой базы в общем, раскрыть вопрос что признаётся налоговой базой для плательщиков по упрощённой системе налогообложения; дать определение налогового и отчётного периода. Также следует отметить особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения. Чтобы раскрыть вышеперечисленные вопросы следует обратиться к следующей литературе: Налоговый кодекс РФ часть II 1998 г.(Глава 26, ст. 346); Худолеев В.В. «Налоги и налогообложение», Москва – 2004 год, ст.212 - 218; Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б. «Налоги и налогообложение», Ростов-на-Дону – 2003 год, стр. 323 – 325.

4. Чтобы дать полный ответ на четвёртый вопрос плана необходимо рассказать о порядке исчисления и уплаты налога; зачислении сумм налога, налоговом учёте при уплате налогов по упрощённой системе налогообложения. Для ответа на данный перечень вопросов следует обратиться к таким источникам, как: Налоговый кодекс РФ часть II 1998 г. (Глава 26, ст. 346); Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б. «Налоги и налогообложение», Ростов-на-Дону – 2003 год, стр. 325 - 331; Пансков В. Г. «Налоги и налогообложение в РФ», Москва – 1999 год.; Худолеев В.В. «Налоги и налогообложение», Москва – 2004 год, ст.211 – 218.

Примеры исчисления налога по упрощённой системе налогообложения.

Пример №1.

По итогам 2005 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 руб., а также понесены расходы в сумме 340000 руб.

Сумма единого налога составит:

$(350000 - 340000) * 15 / 100 = 1500$ руб.

Сумма минимального налога составит:

$350000 * 1 / 100 = 3500$ руб.

Учитывая, что сумма исчисленного в общем порядке единого налога оказалась меньше суммы исчисленного минимального налога, налогоплательщик осуществляет уплату минимального налога в сумме **3500 руб.**

Пример №2.

Налогоплательщиком по итогам отчётного периода исчислен квартальный авансовый платёж по единому налогу в сумме 5000 руб. За этот же отчётный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 руб.

В этом случае налогоплательщик уменьшает сумму исчисленного за отчётный период квартального авансового платежа по единому налогу лишь на 2500 руб. ($5000 * 5 / 100 = 2500$).

Общая сумма платежей за отчётный период составит: 5200 руб., в т. ч.: сумма квартального авансового платежа по единому налогу – 2500 руб. ($5000 - 2500$); страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 2700 руб.

Вывод.

Таким образом рассмотрев тему «Упрощённая система налогообложения», были сформированы знания о том, чем отличается упрощённая система налогообложения от общепринятой; рассмотрен круг налогоплательщиков, определены объекты налогообложения; рассмотрен порядок исчисления и уплаты налога.

Пример решения задачи

ООО «Легион» применяет упрощённую систему налогообложения, в качестве налоговой базы выбраны доходы, уменьшенные на сумму расходов, принимаемых в целях налогообложения. Основным видом деятельности для организации является реализация продукции бытовой химии. В целях обеспечения своей деятельности организация арендует помещение под офис и склад. По итогам 2012 г. организации пришлось уплатить минимальный налог, так как единый налог, рассчитанный в общем порядке, на 6600 руб. оказался меньше суммы минимального налога, рассчитанного за налоговый период. В 2013 г. осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. ООО «Легион» реализовало продукции на 41 300 000 руб.;

2. расходы на аренду составили 9 440 000 руб. (в т.ч. НДС 1 440 000 руб.), при этом ООО «Легион» получило 1 180 000 руб. от сдачи части складского помещения в субаренду и 50 000 руб. в качестве задатка от субарендатора (предполагается возврат данной суммы в момент прекращения договора субаренды);

3. в счет предоплаты от покупателя получено 129 800 руб.;

4. расходы на оплату труда составили 5 034 150 руб., а задолженность перед работниками на конец налогового периода – 457 650 руб.;

5. страховые взносы уплачены полностью в размере 1 242 488 руб.;

6. по данным складского учета остатки товаров на начало периода оценивались в сумме 1 593 000 руб., было закуплено (и оплачено) товаров на 15 340 000 руб., а остатки на конец года составили 2 773 000 руб.;

7. расходы на связь и канцелярские товары составили 70 800 руб. (в т.ч. НДС 10 800 руб.) и 28 320 руб. (в т.ч. НДС 4 320 руб.), соответственно.

Рассчитайте налоговые обязательства организации за налоговый период 2017 г.

Решение.

1. Определение доходов, подлежащих налогообложению.

Согласно п. ст. 346.15 налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

7. доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;

8. внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в статье 251 НК РФ;

2) доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ, в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Важно! При УСН доходы определяются по кассовому методу (ст. 346.17)

Доходы	Сумма, руб.
Доходы от реализации (включая предоплату)	41 300 000 + 129 800
Внереализационные доходы = доходы от субаренды	1 180 000
Итого	42 609 800

Доходы, не учитываемые в целях налогообложения = сумма задатка, полученная от субарендатора (пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ) = 50 000 руб.

Суммарно доходы организации не превысили 60 млн. руб., следовательно она имеет право применять УСН (п. 4.1. ст. 346.13 НК РФ – действует до 31 декабря 2012 г. включительно).

1. Определение расходов, подлежащих налогообложению

Расходы в целях обложения единым налогом при УСН определяются исходя из ст. 346.16.

8. материальные расходы = остатки товаров на начало года + поступление товаров – остатки товаров на конец года = 593 000 руб. + 15 340 000 руб. - 2 773 000 руб. = 14 160 000 руб.;

9. расходы на оплату труда = фактически выплаченная заработная плата = 5 034 150 руб.;

10. социальные взносы = 1 242 488 руб.;

11. прочие расходы = 9 440 000 руб. + 70 800 руб. + 28 320 руб. = 9 539 120 руб.

12. сумма разницы между минимальным налогом, уплаченным в предыдущем периоде, и фактически рассчитанным единым налогом = 6 600 руб.

Итого расходы, принимаемые в целях налогообложения единым налогом при УСН составили 29 982 358 руб.

2. Налоговая база

= Доходы, уменьшенные на суммы расходов = 42 609 800 - 29 982 358 = 12 627 442 руб.

9. *Расчет суммы единого налога*

Сумма налога = налоговая база x налоговая ставка = 12 627 442 x 15% = 1 894 116 руб.

3. Расчет суммы минимального налога

По итогам налогового периода налогоплательщик, применяющий в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов, обязан рассчитать сумму минимального налога, исчисляемую как произведение налоговой базы, определяемой в размере доходов, подлежащих налогообложению, и ставки 1% (п. 6 ст. 346.18).

Сумма минимального налога = 42 609 800 x 1% = 426 098 руб.

4. Определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Поскольку сумма минимального налога меньше, чем сумма налога, рассчитанного обычным способом, организация обязана уплатить единый налог в размере 1 894 266 руб.

Задачи для самостоятельного решения.

Задание 1.

Организация с 1 января 2013 г. перешла на УСН и выбрала объект налогообложения доходы за вычетом расходов. На начало года на балансе числится амортизируемое основное средство стоимостью 620 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 6 лет. И основное средство

остаточной стоимостью 50 000 руб., срок полезного использования которого составляет 2 года и 6 месяцев.

Требуется: определить сумму, которую организация вправе отнести на расходы в 2013 г. и последующие годы по основным средствам.

Задание 2.

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения доходы за минусом расходов) по результатам работы за предшествующий год получила убыток в сумме 800 тыс. руб. Уплачен минимальный налог по итогам года - 300 тыс. руб. В текущем налоговом периоде доходы составили 45 000 тыс. руб., расходы - 15 000 тыс. руб.

Требуется: исчислить сумму единого налога по УСН за текущий налоговый период.

Задание 3.

Организация в 2012 г. применяла УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" и по итогам года получила убыток в размере 400 000 руб.

С 1 января 2013 г. она перешла на УСН с объектом налогообложения "доходы".

С 1 января 2014 г. организация "Гамма" вновь перешла на объект налогообложения "доходы минус расходы". Доходы за 2014 год составили 42 000 000 руб., расходы - 40 000 000 руб.

Определить сумму единого налога за 2014 год.

Задание 4.

Организация, уплачивающая единый налог (объект налогообложения доходы за минусом расходов) приобрела материалы на сумму 8 800 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10%), но оплатила только 7 700 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10%). Заработная плата работников составила - 3 300 тыс. руб., из них 300 тыс. руб. за декабрь, срок выплаты которой - 9 января будущего года. Обязательные страховые взносы перечислены полностью в размере 660 тыс. руб. Доходы организации 13 000 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога при УСН.

Задание 5.

Организация за 9 месяцев текущего года получила следующие доходы (без НДС): выручка от реализации товаров собственного производства 27,9 млн. руб., от сдачи имущества в аренду - 13,1 млн. руб. Кроме того, дивиденды, полученные от участия в уставном капитале других организаций, составили - 5,0 млн. руб., взносы учредителей в уставный капитал - 10,0 млн. руб.

Требуется: определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения с 1 января будущего года.

Задание 6.

Согласно налоговой декларации организации, сумма исчисленного единого налога при УСН за налоговый период составила 1 680 000 руб., сумма уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование - 980 000 руб. Выплачено пособий по временной нетрудоспособности - 120 000 руб., в т.ч. за счет средств организации- 53 000 руб.

Требуется: Исчислить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 7.

Организация занимается производством и реализацией кондитерских изделий и является налогоплательщиком единого налога по УСН с объектом налогообложения доход. По итогам налогового периода организацией получены доходы в сумме 19 000 тыс. руб. За этот же период начислено по трудовым договорам- 7000 тыс. руб., по договорам гражданско- правового характера, заключенных с физическими лицами - 800 тыс. руб.

Тарифы страховых взносов: в ПФР – 22 %, ФСС- 2,9 %, ФФОМС– 5, 1 %.

Требуется: а) определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период;

б) исчислить страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Задание 8.

Организация, перешедшая на УСН, по итогам налогового периода получила доход 15 000 тыс. руб., расходы – всего – 10 000 тыс. руб., в том числе материальная помощь работникам- 2000 тыс. руб. Минимальный налог, уплаченный за предыдущий налоговый периоде - 2 10 тыс. руб. Налог с разницы между доходами и расходами составил - 80 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задание 9.

Организация, уплачивающая единый налог, (с объектом налогообложения доходы минус расходы) получила за истекший год доход от реализации продукции, произведенной из собственного сырья, 20 000 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 18 8000 тыс. руб. Кроме того, 15 октября того же года получен кредит 5 000 тыс. руб. на приобретение оборудования сроком на один год, ставка за кредит 16 %, проценты уплачиваются с 15 ноября. Учетная ставка ЦБ РФ на дату привлечения кредита- 8%

Требуется : определить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 10.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, по итогам истекшего налогового периода имеет следующие показатели :

Периоды	Доходы от Реализации (с учетом НДС) Тыс. руб.	Внереали Зационные Расходы Тыс. руб.	Средняя Численность Работников Чел.	Остаточная Стоимость Основных Средств руб.
1 квартал	18600	1000	92	35500
2 квартал	12200	1700	88	38000
3 квартал	18800	1900	96	37200
4 квартал	12000	1500	92	36000

Требуется : определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения в следующем налоговом периоде

Задание 11.

Организации, выпускающие товары для населения, по данным отчетности за 9 месяцев текущего года имеют следующие показатели:

1. Численность работников (человек)

Месяцы текущего года	Организация «Альфа»		Организация «Омега»	
	Всего	в т.ч. совместители	Всего	в т.ч. совместители
Январь	100	2	100	5
Февраль	102	3	102	4
Март	91	1	97	1
Апрель	101	3	99	2
Май	100	2	100	3
Июнь	101	3	101	4
Июль	103	4	103	5
Август	98	-	99	1
Сентябрь	95	-	99	1

2. Вклады в уставный капитал:
(в процентах к итогу)

	Организации (доля)	
	«Альфа»	«Омега»
Вклады участников		
Физического лица – Петерсон И.Н.	25	20
Пяти работников трудового коллектива организации	55	54
Организации «Бетта»	20	26

3. Стоимость объектов основных средств и нематериальных активов:
млн. руб.

	Организации	
	«Альфа»	«Омега»
1. Остаточная стоимость основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом – всего в том числе: не используемых в предпринимательской деятельности	90,0 12,0	100,0 12,0
2. Нематериальные активы, используемые в предпринимательской деятельности	2,0	4,0

4. Доходы млн. руб.

Показатели	Организации	
	«Альфа»	«Омега»
1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	31,2	45,0
2. Внереализационные доходы - всего: в том числе:	13,6	11,8
а) от сдачи имущества в аренду	9,2	8,8
б) безвозмездно получено имущество	4,4	3,0
12. Другие поступления денежных средств:	12,0	10,0
а) по договорам кредита и займа	10,0	9,0
б) на осуществление благотворительной деятельности	2,0	1,0

Требуется: определите, какая из организаций вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Задание 12.

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший год имела следующие показатели :

1. Доходы – 36 250 тыс.руб., в том числе:

- за первый квартал- 12 500 тыс. руб.;
- за первое полугодие – 22 500 тыс. руб.;
- за 9 месяцев – 29 140 тыс. руб.

2. Расходы, уменьшающие доходы, за истекший год – 30 250 тыс. руб., в том числе:

- за первый квартал- 10 000 тыс. руб.;
- за 1 первое полугодие – 18 000 тыс. руб.;
- за 9 месяцев – 25 700 тыс. руб.

Требуется определить: а) сумму авансовых платежей в истекшем году;

б) сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, за истекший налоговый период.

Задание 13.

Организация с первого января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции за год составили 38 800 тыс. руб.; внереализационные доходы - 250 тыс. руб. Кроме того, получено безвозмездно оборудование на 480 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), - 32 800 тыс. руб., в том числе начислено взносов на пенсионное страхование 120 тыс. руб., уплачено 100 тыс. руб.; внереализационные расходы – 200 тыс. руб., из них – 5 тыс.руб. – штрафы за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах.

На балансе организации числятся объекты основных средств по остаточной стоимости 12 920 тыс. руб., из них со сроком полезного использования до трех лет - 600 тыс. руб., девять лет – 2 160 тыс. руб., 15 лет- 10 160 тыс. руб.

Требуется:

1) определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) по ставке 5 %;

2) рассчитать сумму налога по альтернативному варианту (объект налогообложения – доход) ;

3) сделайте вывод, какой из вариантов объекта налогообложения оптимален для данной организации.

Задание 14.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения и выбравшая в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает единый налог по ставке 15 %. В истекшем налоговом периоде у нее были следующие операции.

За налоговый период организацией отгружено продукции на 57 500 тыс. руб. В июне реализован автомобиль за 115, 6 тыс. руб. (первоначальная стоимость автомобиля 250, 0 тыс. руб., остаточная- 100, 0 тыс. руб.) Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 50 000 тыс. руб., продажа автомобиля оплачена полностью. Поступил заем от организации – 2 000 тыс. руб. руб., На расчетный счет поступило в погашении дебиторской задолженности по выполненным работам прошлого года- 1 300 тыс. руб.

Приобретены материалы и сырье для изготовления продукции на сумму 21 700 тыс. руб. (с учетом НДС), из них оплачено поставщику 90 %, отпущено в производство – 80 %.

Организацией 12 января истекшего года был заключен договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников на 1 год (по условиям договора год равен 365 дней). Страхования премия уплачена единовременно 16 января в размере 120 тыс. руб. Договор вступает в силу с момента поступления денежных средств страховщику. Ежемесячный фонд заработной платы- 1 000 тыс. руб.

1 февраля истекшего года был заключен сроком на один год договор по аренде помещения стоимостью 4 800 тыс. руб., срок уплаты арендных платежей, согласно договору, - 10 числа каждого месяца, следующего за истекшим. Не оплачена в текущем налоговом периоде аренда за декабрь.

На начало года на балансе организации учитывались 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.); 18 лет (первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.). Основные средства использовались в течение года в предпринимательской деятельности.

Кроме того, в первом квартале были приобретены и оплачены основные средства на сумму 180 тыс. руб. (три станка стоимостью 60 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию 15 января. 12 апреля приобретено измерительное устройство стоимостью 80 тыс. руб., которое введено в эксплуатацию 12 мая.

Выплачены компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей - 6 тыс. руб., в том числе в пределах норм, установленных Правительством РФ- 4,5 тыс. руб. Прочие расходы на производство и реализацию товаров составили – всего 4, 6 тыс. руб.

Сумма не перенесенного убытка прошлых лет – 150 тыс. руб. Требуется: определить сумму единого налога за налоговый период.

Задание 15.

Организация в 2013 г. перешла на упрощенную систему налогообложения, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный период доходы организации составили 12 500 000 рублей, в том числе доходы от продажи

товаров - 10 200 000 рублей, дивиденды от участия в другой организации — 500 000 рублей (налог удержан налоговым агентом), положительная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости - 300 000 рублей, вклады в уставный капитал организации - 500 000 рублей, доходы от сдачи имущества в аренду – 1 000 000 рублей. Расходы организации за отчетный период составили 7 415 000 рублей, в том числе 5 800 000 рублей - расходы на приобретение товаров, 1 550 000 рублей — расходы на оплату труда (в т.ч. страховые взносы), 150 000 рублей — расходы на ремонт арендуемого помещения магазина, 50 000 рублей — расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (5 легковых автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000 см³).

Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетный период. В какие сроки должны быть внесены авансовые платежи

Тесты

1. Полномочия органов власти субъектов РФ при введении упрощенной системы налогообложения :

1. дифференцировать и устанавливать ставки единого налога (от 5 до 15 процентов), если объектом налогообложения является доход, уменьшенный на величину расходов;
2. освобождать от уплаты отдельных видов налогов;
3. определять особенности определения налоговой базы;
4. принимать решение о установлении сроков уплаты налогов (сборов) при применении УСН.

2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанностей по уплате:

1. налога на прибыль; транспортного налога, налога на имущество организаций;
2. налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость;
3. налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций;
4. налога на добычу полезных ископаемых, налога на добавленную стоимость;

3. Уплата единого налога при УСН предусматривает, что организации не освобождаются от обязанности уплаты следующих налогов:

1. единого налога на вмененный доход, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога, налог на добавленную стоимость;
2. транспортного налога, водного налога, земельного налога, обязательных платежей в пенсионный фонд;
3. акцизов, налог на добавленную стоимость, налога на имущество организаций;
4. НДС, НДФЛ.

4. На упрощенную систему налогообложения вправе перейти организации:

1. являющиеся участниками соглашения о разделе продукции;
2. перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога;
3. в которых доля участия других организаций составляет не более 25 процентов;
4. производящие подакцизные товары.

5. Плательщиками единого налога при упрощенной системе налогообложения являются:

1. организации, имеющие филиалы;
2. банки;
3. организации, у которых средняя численностью работников за отчетный
4. (налоговый) период не превысила 100 человек;
5. организации игорного бизнеса, имеющие залы с численностью игровых автоматов до 15 единиц.

6. Объектом налогообложения при применения УСН может быть:

1. валовая выручка;
2. совокупный доход;
3. прибыль;
4. доход.

7. При переходе на УСН налогоплательщик вправе выбрать в качестве объекта налогообложения:

1. доход- минус расходы;
2. совокупный доход;
3. вмененный доход;
4. валовой доход.

8. Единый налог при УСН исчисляется как процентная доля в размере:

1. 1 процент к налоговой базе (доходу);
2. 15 процентов к налоговой базе (доходу);
3. 15 процентов к налоговой базе (доходу минус расходы);
4. 20 процентов к налоговой базе (доходу минус расходы).

Словарь

Налоговая база – сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

Налоги – основной источник формирования бюджета.

Налог – обязательный и индивидуально-безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и граждан в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства (п.1 ст.8 НК РФ).

Налогообложение – определённая совокупность экономических, финансовых и организационно- правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости и выражающее собой одностороннее безэквивалентное принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование.

Налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, зарегистрированное в администрации, а так же осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Упрощенная система налогообложения – это система, при которой уплата налога на прибыль, налога а добавленную стоимость, налога с продаж, налога на имущество заменяется единым налогом.

ТЕМА 8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

План:

1. Объект налогообложения и налогоплательщик.
2. Расчет налоговой базы.
3. Льготы по налогу.
4. Ставка и порядок исчисления.

Понятийный аппарат:

Предприятия, имущество предприятий, расчет, объект налога, ставка налога.

Методические указания:

Налог на имущество предприятий установлен на территории Российской Федерации с 1. 01. 1992 г. Федеральным законом от 13. 12.91 г. №2030-1 «О налоге на имущество предприятий» в качестве регионального налога. Исходя из статуса, данный налог вводится на соответствующей территории законодательными органами власти субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- Российские организации;
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объект налогообложения.

1. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

2. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

В настоящей главе иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в Российской Федерации порядком ведения бухгалтерского учета.

3. Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

4. Не признаются объектами налогообложения:

- Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- Имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Расчет налоговой базы.

1. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

2. В случае если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в

соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

3. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

4. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как 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.

5. Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций, указанного в пункте 2 статьи 375 настоящего Кодекса, принимается равной инвентаризационной стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Например: Если предприятие создано в первой половине квартала (до 15-го числа второго месяца квартала включительно), то при исчислении среднегодовой стоимости имущества период создания принимается за полный квартал; если предприятие создано во второй половине квартала, то среднегодовая стоимость рассчитывается начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом создания.

Льготы по налогу.

Льготы по налогу на имущество предприятий для отдельных категорий налогоплательщиков установлены Законом РФ от 13. 12. 91 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий». (См. НК РФ статья № 381).

Налоговая ставка.

Налоговый Кодекс РФ статья № 380:

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Порядок исчисления.

1. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи (ст. 382 НК РФ), и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации.

Например: Уплата налога на имущество предприятия производится по квартальным расчетам в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в 10 -дневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за год.

Вывод:

Рассмотрев вопрос можно сказать, что органы власти субъектов Российской Федерации устанавливают конкретные ставки этого налога, дополнительные, сверх предусмотренных федеральным законом, льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Пример решения задачи

Торговая организация «Альфа» находится в Москве.

На балансе организации «Альфа» (счет 01 «Основные средства») числятся:

- земельный участок в Московской области (на нем планируется строительство склада);
- производственное здание в Москве;
- здание центрального офиса, которое является памятником федерального значения.

По итогам I квартала 20XX г. бухгалтер организации «Альфа» располагает следующей информацией.

Остаточная стоимость всех основных средств организации «Альфа» в целом (разница остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств») в I квартале 20XX г. изменялась следующим образом.

Дата	Остаточная стоимость всех основных средств, руб.
1 января	19 075 700
1 февраля	19 011 900
1 марта	19 038 100
1 апреля	18 884 900

Остаточная стоимость имущества и каждого из объектов недвижимости с учетом начисленной амортизации в этот же период изменялась следующим образом.

Дата	Остаточная стоимость		
	Здание центрального офиса	Производственное здание	Земельный участок
1 января	5 134 800	7 760 900	6 000 000
1 февраля	5 277 000	7 734 900	6 000 000

Остаточная стоимость

Дата

Здание

Производственное

Земельный участок центрального офиса здание

1 марта

5 239 200

7 708 900

6 000 000

1 апреля

5 202 000

7 682 900

6 000 000

Земельные участки не подлежат амортизации (п. 16 ПБУ 6□/□01 «Учет основных средств»).

Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал 20XX г.

Решение

В Законе г. Москвы от 5 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций» предусмотрена уплата авансовых платежей по итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев налогового периода. Срок уплаты — тот же, что и для подачи налоговых расчетов по авансовым платежам, т.е. 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

Организация «Альфа» должна рассчитать и уплатить авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 20XX г. не позднее 30 апреля 201X г.

1. Определим объект налогообложения по налогу на имущество организаций.

2. Исключим из общей остаточной стоимости основных средств организации стоимость основного средства, которое не облагается налогом на имущество. Это земельный участок. Он не признается объектом налогообложения согласно подп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ.

Для этого из остатков на счете 01 «Основные средства» на 1-е число каждого месяца I квартала 20XX г., а также на 1 апреля 20XX г. вычитаем стоимость земельного участка на ту же дату.

Дата

Стоимость имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество, руб.

1 января

13 075 700 (19 075 700 – 6 000 000)

1 февраля

13 011 900 (19 011 900 – 6 000 000)

1 марта

13 038 100 (19 038 100 – 6 000 000)

1 апреля

12 884 900 (18 884 900 – 6 000 000)

3. Определим среднюю стоимость всего облагаемого имущества за I квартал 20XX г.

Для этого суммируем значения остаточной стоимости имущества, подлежащего обложению налогом на имущество, на 1 января, 1 февраля, 1 марта и 1 апреля 20XX г. и делим полученную сумму на 4 (количество месяцев в I квартале, увеличенное на 1):

$(13\,075\,700 \text{ руб.} + 13\,011\,900 \text{ руб.} + 13\,038\,100 \text{ руб.} + 12\,884\,900 \text{ руб.}) : 4 = 13\,002\,650 \text{ руб.}$

Освобождаются от обложения налогом на имущество организаций объекты, признаваемые памятниками истории и культуры федерального значения (п. 4. ст. 381 НК РФ).

4. Определим среднюю стоимость льготированного имущества:

$(5\,134\,800 + 5\,277\,000 + 5\,239\,200 + 5\,202\,000) : 4 = 5\,213\,250 \text{ (руб.)}$. Из средней стоимости имущества вычитаем среднюю стоимость льготированного имущества:

$13\,002\,650 - 5\,213\,250 = 7\,789\,400 \text{ (руб.)}$.

5. Исчислим авансовый платеж за I квартал 2013 г.

Среднюю стоимость облагаемого имущества за I квартал 2013 г. умножаем на ставку налога на имущество — 2,2%, а затем полученное произведение делим на 4:

$7\,789\,400 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 42\,842 \text{ руб.}$

Задание для самостоятельной работы

1. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество организаций, на 1 января 2013 г. составила 58 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно — 3 500 000 руб. В марте продано оборудование, остаточная стоимость которого — 1 200 000 руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Определите авансовые платежи по налогу на имущество организаций за I квартал 2014 г.

2. Организация 25 января 2013 г. приобрела недвижимое имущество стоимостью 1 770 000 руб. с учетом НДС. В бухгалтерском учете по этой группе амортизация начисляется по сумме чисел лет полезного использования. Срок полезного использования определен 73 мес. На 1 января на балансе числятся основные средства, остаточной стоимостью 5 680 000 руб. и ежемесячной амортизацией (линейный метод) 160 700 руб.

3. Организация приобрела в декабре 2013 г. производственное здание и начала его эксплуатацию. Первоначальная стоимость здания — 7 800 000 руб., полезный срок эксплуатации — 23 года. На балансе организации

числится оборудование, приобретенное в октябре 2012 г. за 800 200 руб. Срок полезного использования оборудования — шесть лет. Амортизация в целях бухгалтерского учета начисляется линейным методом, в налоговом учете нелинейным методом.

Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал 2014 г.

4. ЗАО «Циклоп», ООО «Артемида» и ООО «Герострат» заключили договор простого товарищества. ООО «Герострат» — товарищ, ведущий общие дела, в том числе и учет общего имущества товарищей. Вклады внесены участниками товарищества денежными средствами в следующей пропорции:

- 20% — ЗАО «Циклоп»;
- 30% — ООО «Артемида»;
- 50% — ООО «Герострат».

Доля в стоимости общего имущества, приобретенного в процессе совместной деятельности, определена договором не пропорционально размеру фактических вкладов его участников, а в равном размере.

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных в результате совместной деятельности, числящихся на обособленном балансе и признаваемых объектом налогообложения, согласно сведениям

ООО «Герострат» в 20 XX г. составила:

- на 1 января — 800 000 руб.;
- 1 февраля — 900 000 руб.;
- 1 марта — 760 000 руб.;
- 1 апреля — 700 000 руб.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

5. В декабре 20XX г. организация «Альфа», расположенная в Москве, приобрела и ввела в эксплуатацию недвижимое имущество (оборудование) для использования в собственной предпринимательской деятельности по цене 860 000 руб. (в том числе НДС — 131 186,44 руб.).

Срок полезного использования имущества — 11 лет. Амортизация в бухучете организации «Альфа» начисляется линейным способом.

В феврале 20XX г. организация «Альфа» заключила договор аренды оборудования с

организацией «Бета», расположенной в г. Волоколамске. Оборудование было передано по

акту арендатору. Стоимость оборудования согласно акту сдачи-приемки, подписанному

сторонами, — 717 772 руб.

В июне 20 XX г. арендатор возвратил оборудование арендодателю.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций, укажите срок их перечисления.

6. Организация «Альфа» зарегистрирована в январе 2013 г. Учредитель внес в качестве вклада в уставный капитал здание, согласованная стоимость оценки которого — 8 000 000 руб., срок полезного использования — 24 года. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 2 800 000 руб. и сроком полезного использования семь лет.

Определите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие.

7. В январе 20XX г. ООО «Дубровник» приобрело: металлообрабатывающий станок за 1 000 000 руб. и здание склада за 4 000 000 руб., срок полезного использования которого определен 15 лет, объекты введены в эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется нелинейным методом в налоговом учете и способом уменьшаемого остатка — в бухгалтерском. В том же месяце введен в эксплуатацию магистральный трубопровод, первоначальная стоимость которого 12 000 000 руб., срок полезного использования 25 лет.

Определите сумму налога на имущество за I квартал 20XX г., подлежащую уплате в бюджет.

8. В составе основных средств фирмы «Булат» по состоянию на 1 января числятся основные средства, облагаемые налогом на имущество организаций, остаточная стоимость которых — 80 000 руб. Первоначальная стоимость основных средств — 100 000 руб., срок полезного использования — десять лет, амортизация начисляется линейным методом. Фирма «Булат» 5 апреля ввела в эксплуатацию дом культуры, балансовая стоимость которого составила 80 000 000 руб. Срок полезного использования здания — 20 лет; общая площадь здания 3000 м². Часть здания дома культуры фирма 25 апреля сдала в аренду коммерческой организации, которая открыла бар площадью 220 м². Ставка налога на имущество организаций — 2,2%. В субъекте Российской Федерации установлены дополнительные льготы по налогу на имущество организаций относительно объектов социально-культурной сферы.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие текущего года.

ТЕСТЫ

1. Не является плательщиком налога на имущество организаций:

- а) фирма, занимающаяся реализацией продукции на территории Российской Федерации;
- б) представительство иностранной компании, имеющее на территории Российской Федерации недвижимое имущество;
- в) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета;
- г) ПБОЮЛ.

2. Фактически уплачивает налог на имущество организаций следующий субъект:

- а) физическое лицо, владеющее складом для хранения товаров;
- б) иностранная компания, арендующая склад у российской компании;
- в) иностранная компания, открывшая филиал в Российской Федерации;
- г) организация, перешедшая на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

3. Обложению налогом на имущество у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Российской Федерации, подлежит следующий объект:

- а) товарный знак организации (нематериальный актив);
- б) квартира, приобретенная организацией для своего представителя;
- в) земельный участок, находящийся в собственности организации;
- г) офис, аренда которого у организации начинается со следующего квартала.

4. Обложению налогом на имущество у иностранной организации, которая осуществляет деятельность в Российской Федерации, подлежит следующий объект:

- а) товарный знак организации;
- б) оборудование, поставленное на учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) оборудование, принадлежащее организации, но поставленное на баланс лизингополучателя;
- г) здание, по которому организацией начисляется амортизация.

5. Подлежит обложению налогом на имущество у российской организации следующий объект:

- а) полезная модель;
- б) недвижимое имущество, поставленное на учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- в) автомобиль, принятый на учет в феврале 2013 г.;
- г) земельный участок, находящийся в собственности организации.

6. Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется:

- а) как рыночная стоимость имущества;
- б) инвентаризационная стоимость имущества;
- в) среднегодовая стоимость имущества;
- г) кадастровая стоимость имущества.

7. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие рассчитывается следующим образом:

а) (Налоговая ставка × Средняя стоимость имущества за отчетный период) : 12;

б) (Налоговая ставка × Средняя стоимость имущества за отчетный период) : 2;

в) (Налоговая ставка × Средняя стоимость имущества за отчетный период) : 4;

г) Сумма авансового платежа за предыдущий налоговый период × 2.

8. Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный год.

9. Отчетным периодом по налогу на имущество организации может быть установлен:

а) месяц;

б) квартал;

в) II квартал;

г) полугодие.

10. Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная в НК РФ:

а) 1,0%;

б) 1,2%;

в) 2,0%;

г) 2,2%.

11. Субъект Российской Федерации может установить следующие элементы налога на имущество организации:

а) уточнить объект;

б) уменьшить ставку, установленную в НК РФ;

в) увеличить ставку, установленную в НК РФ;

г) установить региональные льготы.

12. Право на льготы по уплате налога на имущество организации в соответствии с НК РФ имеет:

а) акционерное общество в отношении имущества, участвующего в производстве детской продукции;

б) паевой инвестиционный фонд (далее — ПИФ); в) юридическая консультация;

г) имущество государственного научного центра, используемое для научно-исследовательской деятельности.

13. Дата уплаты налога на имущество организации устанавливается:

- а) главой 30 НК РФ;
 - б) Федеральным законом № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий»;
 - в) законом субъекта Федерации о налоге на имущество организаций;
 - г) нормативно-правовым актом муниципального образования.
14. По уровню власти налог на имущество организаций является:

- а) региональным; б) федеральным; в) местным.

15. Недвижимое имущество, приобретенное в марте 2013 г., будет включено в расчет налога на имущество организаций на дату:

- а) передачи документов на регистрацию недвижимости;
- б) государственной регистрации объекта недвижимости;
- в) составления акта о вводе в эксплуатацию;
- г) приобретения.

16. Для расчета среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения применяется:

- а) нелинейный метод начисления амортизации;
- б) линейный метод начисления амортизации;
- в) способ уменьшаемого остатка;
- г) метод ФИФО.

17. Налог на имущество организаций за склад, принадлежащий компании «Альфа» и находящийся в г. Болохово Тульской обл., вне места нахождения компании (Москва) и вне места нахождения обособленного подразделения (г. Тула) уплачивается в бюджет:

- а) Тульской области;
- б) Москвы;
- в) г. Болохово;
- г) федеральный.

18. Льготы по налогу на имущество организации, действующие на территории субъекта Российской Федерации, устанавливаются:

- а) нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
- б) законами субъектов Федерации; в) НК РФ; г) отдельным федеральным законом.

19. Остаточная стоимость имущества организации в отчетном году составляла: на 1 января — 2 600 000 руб., на 1 февраля — 2 400 000 руб., на 1 марта — 2 300 000 руб., на 1 апреля — 2 200 000 руб. Средняя стоимость имущества организации за I квартал для целей налогообложения составит:

- а) 2 375 000 руб.;
- б) 2 255 000 руб.;
- в) 2 500 000 руб.;
- г) недостаточно данных для расчета.

20. Остаточная стоимость имущества организации в отчетном

году составляла: на 1 января — 55 100 000 руб., на 1 февраля — 54 700 000 руб., на 1 марта — 54 100 000 руб., на 1 апреля — 53 900 000 руб., на 1 мая — 53 600 000 руб., на 1 июня — 53 400 000 руб., на 1 июля — 53 100 000 руб.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество организации за шесть месяцев составит (применяется максимальная ставка налога):

- а) 1 187 700 руб.; б) 593 800 руб.; в) 296 900 руб.;
- г) недостаточно данных для расчета.

Словарь

Предприятия - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации.

Имущество предприятий - 1) материальные ценности, вещи, находящиеся во владении юридических и физических лиц. Различают движимое, перемещаемое имущество и недвижимое в виде земли и прикрепленных к ней объектов; 2) имущественные права и обязанности юридических и физических лиц, например наследственное имущество, находящееся на балансе предприятия, ответственность за охрану имущества.

Расчет - 1) технические вычисления какого-либо показателя; 2) уплата денег по обязательствам; 3) документ, составленный на основе вычислений.

Объект налога - имущество или доход, подлежащие обложению, которые служат базой для исчисления налогов.

Ставка налога - важный элемент налога, который определяет величину налога на единицу обложения (денежная единица дохода, единица земельной площади, единица измерения товаров).

ТЕМА 9. НАЛОГ НА ЗЕМЛЮ

План

1. Понятие, плательщики, объект налога на землю.
2. Льготы по взиманию платы за землю и порядок их предоставления
3. Порядок исчисления и уплаты земельного налога

1. Понятие, плательщики, объект налога на землю.

Земельный налог – местный налог. С принятием Федерального закона от 11. 10. 91. г. № 1738-1 «О плате за землю» в новой редакции от 27. 12. 95.г. с начала 1992г. в России стало платным использование одного из важнейших природных ресурсов – земли. Формами платы являются: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли.

Целью введения платы за землю является стимулирование рационального использования, охраны, освоение земель, повышение плодородия почвы, выравнивание социально – экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечения развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий.

Согласно инструкции МНК РФ от 21. 02. 2000 г. № 56 по применению Закона РФ «О плате за землю», *плательщиками* земельного налога признаются:

Организации.

Иностранные юридические лица, компании и др. корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью.

Физические лица.

Индивидуальные предприниматели, которым предоставлена земля в собственность, владение, пользование на территории РФ

Объектами обложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные юридическим лицам и гражданам в собственность, владение или пользование.

Льгота по взиманию платы за землю и порядок их предоставления.

От уплаты земельного налога полностью освобождаются:

1. Заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады;

2. Предприятия, граждане, занимающиеся традиционными промыслами в местах проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов и этнических групп, а также художественными народными промыслами и народными ремеслами в местах их традиционного бытования;

3. Научные организации, опытные, экспериментальные и учебно – опытные хозяйства научно – исследовательских учреждений и учебных заведений сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля и др.;

4. Учреждения искусства, кинематографии, образования, здравоохранения;

5. Государственные органы охраны природы и памятников истории и культуры;

6. Предприятия, учреждения, организации и граждане, получившие для сельскохозяйственных нужд нарушенные земли (требующие рекультивации), на первые 10 лет пользования;

7. Граждане, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, в первые 5 лет с момента предоставления им земельных участков;

8. Участники ВОВ и др. боевых действий, на которых распространяется законодательство РФ;

9. Инвалиды войны, труда, инвалиды детства, инвалиды по зрению не зависимо от групп инвалидности;

10. Герои Советского Союза, России, кавалеры ордена Славы трех степеней;

11. Не облагаются земельным налогом:

12. Земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы РФ.

13. Земли общего пользования населенных пунктов.

С юридических лиц и граждан, освобожденных от уплаты земельного налога, при передачи ими земельных участков в аренду (пользование) взимается земельный налог с площади, передаваемой в аренду.

Органы законодательной власти субъектов РФ имеют право устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта РФ, и имеют право устанавливать льготы в виде частичного освобождения на определенный срок, отсрочки выплаты, понижение ставки земельного налога для отдельных плательщиков в пределах суммы налога, остающейся в распоряжении соответствующего органа местного самоуправления.

3. Порядок исчисления и уплаты земельного налога

Основанием для установления и взимания налога и арендной платы за землю документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования (аренды) земельным участком.

Земельный налог юридическим лицам и гражданам исчисляется исходя из налоговой базы (площади земельного участка, облагаемой налогом), утвержденных ставок земельного налога и налоговых льгот.

Если землепользование плательщика состоит из земельных участков, облагаемых по различным ставкам, то общий размер земельного налога по землепользованию определяется суммированием налога по этим земельным участкам.

Земельный налог на сельскохозяйственные угодья устанавливается с учетом состава угодий, их качества, площади и места положения. Минимальные ставки земельного налога за один «га» пашни и др. сельскохозяйственных угодий устанавливается органами законодательной (представительной) власти субъекта РФ.

При исчислении сумм земельного налога для плательщиков вводятся коррективы на местоположение их земельных участков.

Ставки земельного налога утверждаются местными органами государственной власти исходя из средних ставок, установленных Законом РФ «О плате за землю». При этом сумма общего земельного налога, исчисленная исходя из средних ставок, должна быть равна сумме налога, исчисленной исходя из конкретных ставок, установленных местными органами государственной власти в каждой территориально – оценочной зоне .

Органам местного самоуправления предоставляется право с учетом благоприятных условий размещения земельных участков повышать ставки земельного налога, но не более чем в два раза.

Налог на часть площади земельного участка сверх установленной нормы отвода взимается в двукратном размере.

Превышение площади устанавливается городскими, районными комитетами по земельным ресурсам и земле устройству по утвержденным в установленном порядке нормам отвода земель и материалам землеустроительного дела по отводу земель, выполненного в прошлые годы при установлении границ земельного участка в натуре.

Налог на земли, занятые жилищным фондом (государственным, кооперативным и индивидуальным), а так же под личное подсобное хозяйство, дачные участки, индивидуальные и кооперативные гаражи в границах городской (поселковой) черты, взимается со всей площади земельного участка в размере 3% отставок земельного налога, установленных в городах и поселках городского типа, но не менее 10 руб. за 1м². Минимальный размер земельного налога за земли, занятые под личное подсобное хозяйство в границах городской (поселковой) черты. Составлял в 2000г. не менее 7,2 коп. за 1м², а за земли, занятые жилищным фондом, дачными участками, индивидуальными и кооперативными гаражами, не менее 14,4 коп. за 1м².

Споры, возникающие по вопросам арендной платы за землю, рассматриваются судом или арбитражным судом в порядке, установленном законодательством РФ.

Нормативная цена земли – показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местонахождения, исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Нормативная цена земли введена для экономического регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установлении коллективно – долевой собственности на землю, передаче по наследству, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка.

Органы местного самоуправления по мере развития рынка могут своими решениями уточнять количество оценочных зон и их границы, повышать или понижать нормативную цену земли, но не более чем на 25%.

Нормативная цена земли не должна превышать 75% уровня рыночной цены на типичные земельные участки соответствующего целевого назначения.

Вывод

Налоговая система — один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

В новой налоговой системе, исходя из Федерального устройства России в отличие от предыдущих лет, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (Федерального и территориального) в вопросах налогообложения. Введение местных налогов и сборов, как дополнение перечня действующих Федеральных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

Пример решения задачи

Организация на 1 января 20** имела в собственности два земельных участка: один в Московской области, на котором два года ведется строительство малоэтажных домов, другой в г.Москве – под зданием офиса. 18 сентября зарегистрирован третий участок в г.Москве., предназначенный для строительства многоэтажного гаража- автостоянки.

Кадастровая стоимость участков –№1 -15 000 000 руб.,№2- 8 000 000 руб.,№3- 10 000 000 руб.

Определить земельный налог за налоговый период.

Решение:

Рассчитаем земельный налог по участку №1.

Если организацией ведется жилищное строительство, то земельный налог определяется как произведение значений налоговой базы, налоговой ставки, коэффициента (Кв), деленное на 100, и коэффициента 2, если период строительства соответствует трехлетнему сроку строительства.

Расчет земельного налога производится с учетом коэффициента Кв, который применяется для исчисления земельного налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода.

Кв определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Кв равен единице в случае использования земельного участка в течение всего налогового периода.

Сумма налога (Н) = ((Налоговая база x Налоговая ставка x Кв) : 100) x 2;

$H = ((15\ 000\ 000 \times 0,3 \times 1) : 100) \times 2 = 90\ 000$ руб.

Земельный налог по участку №2.

$H = ((8\ 000\ 000 \times 1,5 \times 1) : 100) = 120\ 000$ руб.

Земельный участок №3.

Если право собственности на земельный возникло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц при расчете земельного налог не учитывается.

$$K_B = 3/12 = 0,25$$

$$H = (10\,000\,000 \times 0,1 \times 0,25) : 100 = 2\,500 \text{ руб.}$$

Всего земельный налог по всем участкам: 212500 руб. (90 000+ 120 000+ 2500).

Задачи для самостоятельного решения.

Задание 1.

Организация имеет в собственности земельный участок площадью 0,3 га. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 300 руб., ставка налога 1,5%. Определить сумму земельного налога, а также указать порядок уплаты налога и сумму авансовых платежей.

Задание 2.

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,5 га, зарегистрированный 9 января 2012 г. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 500 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2012 и 2013 гг., если строительство жилого объекта завершено и произведена государственная регистрация объекта недвижимости 25 декабря 2013 г.

Задание 3.

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,8 га, зарегистрированный 13 апреля 2012 г. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 600 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2012, 2013 и 2014 гг., а также порядок уплаты налога (авансовых платежей), если строительство в декабре 2014 г. завершено, но государственная регистрация объекта недвижимости не произведена.

Задание 4.

Организация «Новые зори» имеет в собственности для сельскохозяйственного производства 100 га пашни, 400 га пастбищ, 200 га сенокосов. Кадастровая стоимость 1 га земли составляет: пашни – 100 000 руб., пастбищ – 50 000 руб., сенокосов – 70 000 руб. В муниципальном образовании установлены ставки земельного налога по видам земель: за пашни – 0,3 %, за пастбища – 0,1 %, за сенокосы – 0,2 %. Определить сумму земельного налога за налоговый период, порядок уплаты и размер авансовых платежей.

Задание 5.

Организация ЗАО «Рассвет» имеет в собственности земельный участок №1, занятый под пашню. Его кадастровая стоимость 3 000 000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения установлена ставка земельного налога 0,3%. Помимо этого с 16 марта 2012 г. организация владеет 50-процентной долей в праве собственности на земельный участок №2, кадастровая стоимость которого составляет 2 000 000 руб. Он

расположен в том же муниципальном образовании и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым объектами ЖКХ, составляет 0,15%. Определить сумму земельного налога и авансовых платежей по налогу за 2012 год.

Тесты

1. Земельный налог вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:

1. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ;
2. Налоговым Кодексом РФ;
3. Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

2. Обязанность уплачивать налог у налогоплательщика возникает с:

1. момента передачи участка по акту приема-передачи;
2. даты подписания договора купли-продажи земельного участка;
3. даты регистрации права собственности земельного участка;
4. даты внесения сведений о земельном участке в государственный кадастр недвижимости.

3. Налоговая база земельного налога определяется как :

1. Рыночная стоимость земельного участка;
2. Кадастровая стоимость земельного участка;
3. Площадь земельного участка;
4. Нормативная цена земли.

4. Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица:

1. Обладающие земельными участками на праве собственности;
2. Обладающие земельными участками на праве безвозмездного (срочного) пользования;
3. Получившие земельные участки в пользование по договору аренды;
4. Обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения.

5. Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются:

1. Налоговым кодексом;
2. Законами субъектов Российской Федерации в пределах, определенных НК РФ;
3. Исполнительными органами муниципальных образований;
4. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, определенных НК РФ.

5. Объектом налогообложения земельным налогом признаются:

1. Только земельные участки, находящиеся в пользовании граждан;
2. Только земельные участки, находящиеся в пользовании организаций;
3. Земельные участки на территории РФ;

4.Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

6.Налоговым периодом по земельному налогу является:

- 1.Полугодие;
- 2.Календарный квартал;
- 3.Календарный год.

7.Сумма земельного налога определяется как:

- 1.произведение площади земельного участка и ставки земельного налога;
- 2.произведение кадастровой стоимости земельного участка и ставки земельного налога;
- 3.произведение рыночной стоимости земельного участка и ставки земельного налога.

8.Льготы по земельному налогу устанавливаются:

- 1.Налоговым кодексом;
- 2.нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- 3.установлены НК РФ и могут дополнительно устанавливаться законами субъектов Российской Федерации;
- 4.установлены НК РФ и могут дополнительно устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

9.Срок уплаты земельного налога для организаций:

- 1.15 сентября;
- 2.устанавливается представительными органами муниципальных образований, но не ранее 15 ноября;
- 3.1 февраля года, следующего за налоговым периодом; устанавливается представительными органами муниципальных образований, но не ранее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом.

10.Если период проектирования и строительства при осуществлении жилищного строительства (кроме индивидуального) на приобретенном земельном участке, превышает трехлетний срок, то исчисление суммы земельного налога производится :

- 1.в обычном порядке;
- 2.с учетом коэффициента 1,5 вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;
- 3.с учетом коэффициента 2 в течение периода, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости;
- 4.с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

11. Организация зарегистрировала 10 мая право собственности на земельный участок для строительства офисного здания кадастровой стоимостью 2 800 000 руб. Земельный налог за данный налоговый период составит:

1. 42000 руб.;
2. 28 000 руб.;
3. 24 500 руб.;
4. 8400.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Бондарева, Н.А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник для студентов среднего профессионального образования / Н.А. Бондарева. - Москва : Университет «Синергия», 2018. - 128 с. : ил. - (Серия «Легкий учебник»). - Библиогр. с: 124 - 126. - ISBN 978-5-4257-0274-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890>
3. Булатова, Ю.И. Теория и история налогообложения / Ю.И. Булатова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 148 с. : схем., табл. - Библиогр.: с. 140-145. - ISBN 978-5-7410-1664-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481750>
4. Ключев, Ю.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.В. Ключев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-8154-0391-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=487675>
5. Налоги и налогообложение : практикум / Е.И. Комарова, Н.Д. Стеба, Н.В. Пивоварова, Ю.А. Федосеева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», Кафедра финансов. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 130 с. : ил. - Библиогр.: с. 119-121. - ISBN 978-5-7410-1951-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485689>
6. Ваймер, Е.В. Налоговое право (общая часть) : учебное пособие / Е.В. Ваймер ; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 240 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9341-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268>

7. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

8. Орлова, Е. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала : учебное пособие / Е. Орлова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», Кафедра финансов. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 183 с. : ил. - Библиогр.: с. 166-172. - ISBN 978-5-7410-1953-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485692>

9. Цинделиани, И.А. Налоговые споры: особенности рассмотрения в судах общей юрисдикции : научно-практическое пособие / И.А. Цинделиани, А.В. Чуряев. - Москва : Проспект, 2017. - 527 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-25748-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=469393>

10. Юсудурова, А.В. Специальные налоговые режимы и их влияние на развитие малого бизнеса / А.В. Юсудурова ; Красноярский филиал образовательного учреждения профсоюзов высшего образования «Академия труда и социальных отношений», Кафедра финансов и кредита. - Красноярск : , 2017. - 76 с. : табл., граф. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=462830>

Дополнительная литература

1. Анохина, О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / О.Г. Анохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2017. - 416 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-21158-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=471376>

2. Демин, А.В. Принцип определенности налогообложения [Электронный ресурс] : монография / А.В. Демин. — Электрон. дан. — Москва : СТАТУТ, 2015. — 368 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/75019>

3. Петухов, А.М. Современная система налогообложения и ее влияние на развитие авиатранспорта в России [Электронный ресурс] : монография / А.М. Петухов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2015. — 112 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70572>.

4. Киреенко, А.П. Издержки налогообложения : монография / А.П. Киреенко, С.С. Быков. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. - 213 с. : табл., ил., схем. - Библиогр.: с. 184-195. - ISBN 978-5-4475-9196-0 ; То же

- [Электронный ресурс]. -
URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486258>
5. Нешиной, А.С. Финансовый практикум : учебное пособие / А.С. Нешиной, Я.М. Воскобойников. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 211 с. : ил. - ISBN 978-5-394-01891-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454088>
6. Мазурин, С.Ф. Финансовое право : учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матыцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. - ISBN 978-5-906879-47-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220>
7. Соловьев, И.Н. Правовые основы финансовой безопасности Российской Федерации : учебное пособие / И.Н. Соловьев, Н.А. Саттарова, А.А. Даннинг. - Москва : Проспект, 2017. - 335 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-25772-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=469556>
8. Соловьев, И.Н. Налоговый кнут и пряник по-итальянски: правовые механизмы защиты финансовой сферы в Итальянской Республике : монография / И.Н. Соловьев. - Москва : Проспект, 2017. - 144 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-21807-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=469566>
9. Стеба, Н.Д. Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика : практикум / Н.Д. Стеба, Н.В. Пивоварова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», Кафедра финансов. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 120 с. : ил. - Библиогр.: с. 89 - 98. - ISBN 978-5-7410-1807-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485530>
10. Эриашвили, Н.Д. Таможенные и налоговые схемы: практика раскрытия и предупреждения таможенными и налоговыми органами / Н.Д. Эриашвили, А.И. Григорьев. - Москва : Юнити-Дана, 2018. - 111 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-03035-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473284>

Интернет-ресурсы

1. ЭБС «Университетская библиотека ONLINE» [учебные, научные здания, первоисточники, художественные произведения различных издательств; журналы; мультимедийная коллекция: аудиокниги, аудиофайлы, видеокурсы, интерактивные курсы, экспресс-подготовка к экзаменам, презентации, тесты, карты, онлайн-энциклопедии, словари] : сайт. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red.

2. ЭБС издательства «Лань» [учебные, научные издания, первоисточники, художественные произведения различных издательств; журналы] : сайт. – URL: <http://e.lanbook.com>.

3. ЭБС «Юрайт» [раздел «ВАША ПОДПИСКА: Филиал КубГУ (г. Славянск-на-Кубани): учебники и учебные пособия издательства «Юрайт»] : сайт. – URL: <https://www.biblio-online.ru>

4. ЭБС «Znanium.com» [учебные, научные, научно-популярные материалы различных издательств, журналы] : сайт. – URL: <http://znanium.com/>.

5. Научная электронная библиотека статей и публикаций «eLibrary.ru» : российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины, образования [5600 журналов, в открытом доступе – 4800] : сайт. – URL: <http://elibrary.ru>.

6. Базы данных компании «Ист Вью» [раздел: Периодические издания (на рус. яз.) включает коллекции: Издания по общественным и гуманитарным наукам; Издания по педагогике и образованию; Издания по информационным технологиям; Статистические издания России и стран СНГ] : сайт. – URL: <http://dlib.eastview.com>.

7. Электронная библиотека «Grebennikon» [раздел: Журналы (на рус. яз.) по экономике и менеджменту] : сайт. – URL: <http://grebennikon.ru/journal.php>.

8. Экономика // Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральная информационная система свободного доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное : сайт. – URL: http://window.edu.ru/catalog/resources?p_rubr=2.2.76.4.

9. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [для общего, среднего профессионального, дополнительного образования; полнотекстовый ресурс свободного доступа] : сайт. – URL: <http://fcior.edu.ru>.

10. Федеральная служба государственной статистики : официальный сайт. – URL: <http://www.gks.ru/>.

11. Экономика и жизнь : портал [объединение интернет-порталов АКДИ и «Экономика и жизнь»] : сайт. – URL: <http://www.eg-online.ru/eg/about/>.

12. Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации [полнотекстовый ресурс свободного доступа] : сайт. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru>.

13. Энциклопедиум [Энциклопедии. Словари. Справочники : полнотекстовый ресурс свободного доступа] // ЭБС «Университетская библиотека ONLINE» : сайт. – URL: <http://enc.biblioclub.ru/>.

14. Словарь финансовых и юридических терминов [полнотекстовый ресурс свободного доступа] // КонсультантПлюс : справочно-правовая система : сайт. – URL: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict.

15. Электронный каталог Кубанского государственного университета и филиалов. – URL: <http://212.192.134.46/MegaPro/Web/Home/About>.

Учебное издание

Махненко Анна Яновна

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие к практическим занятиям
и самостоятельной работе студентов 5-го курса,
обучающихся по направлению подготовки
44.03.05 Педагогическое образование
(с профилями подготовки – Обществознание,
Экономическое образование)
очной, заочной форм обучения

Подписано в печать 06.11.2018 г.
Формат 60x84/8. Бумага типографская. Гарнитура «Таймс»
Печ. л. 5,88. Уч.-изд. л. 4,67
Тираж 1 экз. Заказ № 619

Филиал Кубанского государственного университета
в г. Славянске-на-Кубани
353560, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Кубанская, 200

Отпечатано в издательском центре
филиала Кубанского государственного университета в г. Славянске-на-Кубани
353560, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Коммунистическая, 2