

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

**ТЕЗИСЫ ЛЕКЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ПМ. 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

Лекция №1 (4 часа)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по акцизам».

1. Вопросы лекции:

1.1. Акцизы

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Акцизы

(Глава 22 Налогового кодекса Российской Федерации)

Акциз - вид косвенных налогов преимущественно на товары массового потребления.

Сборщиками акцизов выступают предприятия, производящие подакцизные товары. Акцизы на соль известны еще в древнем Риме. С развитием товарно-денежных отношений акцизная форма налогообложения становится преобладающей. Применялись различные способы обложения:

- обложение акцизами земельных участков, на которых произрастало сырье для производства подакцизных товаров;
- обложение акцизами сырья, а позднее полуфабрикатов;
- обложение акцизами готового продукта, являющегося подакцизовым товаром.

С развитием государственного регулирования экономики, в том числе и на основе налоговых методов, большее распространение получают прямые налоги, и значение акцизов снижается.

В России до начала XX в. акцизы были основным источником государственной казны и приносили в разные периоды 50-60% доходов. После 1917 г. роль акцизов пересматривается. Вместо ранее действовавших акцизов вводится прямые начисления к ценам товаров. Натурализация хозяйства, резкое сокращение товарооборота, инфляция привели к значительному снижению финансовой эффективности акцизов. В феврале 1920 г. взимание акцизов было приостановлено.

С переходом к новой экономической политике вновь возникла необходимость в акцизах как значительном доходном источнике бюджета. В 1921-1923 г.г. были введены акцизы на спички, табачные изделия, гильзы, курительную бумагу, спирт, нефтепродукты, пиво, мед, квас, соль, сахар, чай, кофе, цикорий, текстильные изделия, галоши.

В ходе налоговой реформы 1929-1930 г.г., явившейся результатом централизации экономики, акцизы были объединены в первоначально с промысловым налогом по текстильным товарам и спирту, в дальнейшем был введен налог с оборота.

В современной практике акцизы, как и налог на добавленную стоимость, были введены с 1 января 1992 г. при одновременной отмене налога с оборота и налога с продаж.

По способу взимания акцизы подразделяются на:

- *индивидуальные* - применяются к отдельным товарным группам;

- *универсальные* - применяются к нескольким товарным группам.

Акцизы классифицируются в зависимости от характера применяемых ставок. Ставки акцизов могут быть:

- *единые* - для товаров, сорта которых мало отличаются друг от друга по качеству и ценам (спички, соль, сахар);
- *дифференцированные* - для товаров, классифицируемых по различным признакам: качеству, крепости (вины, масла, ткани);
- *средние* - для однородных товаров, сорта которых имеют различный уровень цен (табачные изделия).

Порядок взимания акцизов определяется федеральными законодательными актами и инструкциями Государственной налоговой службы.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья;
- спиртосодержащая продукция;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта не менее пяти процентов, за исключением виноматериалов);
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые с рабочим объемом двигателя более 2500 куб. см;
- автомобильный бензин;
- ювелирные изделия.

Плательщиками акцизов являются:

- по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (в том числе из давальческого сырья), - производящие и реализующие их предприятия, учреждения и организации, являющиеся юридическими лицами, их филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- по подакцизным товарам, используемым для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, - производящие их организации;
- по подакцизным товарам, производимым за пределами территории РФ из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в РФ, - организации - собственники давальческого сырья;

- организации, осуществляющие первичную реализацию конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу;
- организации, осуществляющие первичную реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию РФ без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), или использующие эти товары при производстве неподакцизных товаров.

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции (табл. 24).

Не подлежат налогообложению операции по:

1) передаче подакцизных товаров (продукции) одним структурным подразделением предприятия, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров (продукции) другому такому же структурному подразделению этого предприятия;

2) реализации подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории государств - участников СНГ.

Данные операции освобождаются от налогообложения только при ведении и наличии отдельного учета по производству и реализации таких подакцизных товаров.

Продукция, не облагаемая акцизами:

- спиртосодержащие лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, зарегистрированные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также средства, изготавливаемые аптечными учреждениями по индивидуальным рецептам, включая гомеопатические препараты;

Подакцизные товары	Организация (предприятие)	Объект обложения
1. Товары, производимые на территории РФ	Организации, производящие и реализующие подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов	Стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза
	Организации, производящие подакцизные товары из давальческого сырья; организаций осуществляющих первичную реализацию товаров, которые ввезены на территорию РФ без таможенного оформления и на которые установлены адвалорные (в собственного	Стоимость этих товаров, определяемая исходя из применяемых в данной организации максимальных цен без учета акциза на аналогичные товары

	процентах) ставки акцизов	производства на момент передачи подакцизных товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде
2. Подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов и которые производятся за пределами территории РФ из давальческого сырья	Организации, подлежащие регистрации в качестве налогоплательщиков в РФ – собственники давальческого сырья	Стоимость реализуемых подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза
3. Подакцизные товары, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме на единицу обложения)	Все организации	Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

- спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
- парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию;
- спиртосодержащие отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий и подлежащие дальнейшей переработке, прошедшие государственную регистрацию;
- ювелирные изделия (за исключением обручальных колец), являющиеся предметами культа и религиозного назначения, предназначенные для использования в храмах, при священнодействии или богослужении.

Предприятия, производящие как облагаемые, так и не облагаемые акцизами товары, должны обеспечивать раздельный учет затрат по производству и реализации, а также объемов реализации (в натуральном выражении) облагаемых и не облагаемых акцизами товаров.

Ставки, порядок исчисления и уплаты акцизов

Налогообложение подакцизных товаров производится по следующим налоговым ставкам, которые являются едиными на всей территории РФ.

- твердые (специфические);
- адвалорные (в процентах);
- ставки авансового платежа в форме продажи марок акцизного сбора.

Ставки акцизов, установленные по состоянию на 1999 г. представлены в табл. 25.

Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. При этом сумма акциза в расчетных документах на подакцизные товары, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива и в первичных учетных документах, а также в регистрах бухгалтерского учета выделяется отдельной строкой.

В случае не выделения суммы акциза в расчетных и первичных учетных документах отдельной строкой исчисление суммы акциза расчетным путем по этим документам не производится.

В случае использования в качестве сырья, кроме давальческого, подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым уже был уплачен акциз, сумма акциза, начисленная и подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную покупателем по сырью, использованному (списанному) для его производства.

В случае использования в качестве давальческого сырья подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым уже был уплачен акциз, сумма акциза, подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную по сырью, использованному для его производства, при представлении налогоплательщиками копий платежных поручений с отметкой банка и соответствующих налоговых или таможенных органов РФ об уплате и фактическом поступлении акцизов по этому сырью.

Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится на себестоимость этих товаров.

В тех случаях, когда в расчетных и первичных документах сумма уплаченного акциза не выделена отдельной строкой, на себестоимость готового подакцизного товара относится вся стоимость сырья, указанная в документах.

Сумма акциза, начисленная в данном отчетном периоде, срок уплаты по которой в данном отчетном периоде не наступил, определяется как разница между суммами акциза, определенными в данном отчетном периоде исходя из облагаемых оборотов, и суммами акциза, подлежащими уменьшению в данном отчетном периоде.

Сумма акциза, подлежащая внесению в бюджет в данном отчетном периоде, определяется как сумма акциза, начисленная по подакцизным товарам, отгруженным в предыдущие отчетные периоды, срок уплаты по

которым наступил в данном отчетном периоде (включая суммы акциза, начисленные и подлежащие уплате в данном отчетном периоде по экспорту), за вычетом сумм акциза, подлежащих зачету или возмещению из бюджета в данном отчетном периоде.

По подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, плательщики вносят авансовый платеж по акцизам в размере стоимости покупки марок акцизного сбора, определенной по формуле:

$$A = A_{mm} \bullet K_m$$

где A - сумма авансового платежа по акцизам (в руб.);

A_{mm} - цена одной марки акцизного сбора (в руб.) в установленном размере;

K_m - количество подакцизных товаров в натуральном выражении, подлежащих маркировке марками акцизного сбора (в единицах товара).

При этом сумма авансового платежа по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора, засчитывается в данном отчетном периоде при окончательном расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, только в размере авансового платежа, приходящегося на фактический оборот реализованных и промаркированных марками акцизного сбора подакцизным товарам в этом же периоде. Датой (моментом) реализации подакцизных товаров является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, включая товары, произведенные из давальческого сырья.

Плательщики акцизов, которые не ведут раздельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов, производят начисление и уплату сумм акцизов, применяя наивысший размер ставки акциза по данной группе товаров.

Сумма налога по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, определяется по следующей формуле:

$$C = \frac{H \bullet A}{(100\% + A)}$$

где С – сумма акциза;

Н - рыночная цена, с учетом акциза, или сумма полученных денежных средств;

А - ставка акциза в процентах.

Ставки акцизов ст.193 НК РФ

Порядок приобретения, и маркировки марок акцизного сбора установленного образца.

Марки акцизного сбора приобретаются только организациями, непосредственно производящими подакцизные табачные изделия (включая табачные изделия из давальческого сырья) и зарегистрированными в установленном порядке в качестве плательщиков акцизов.

Марки акцизного сбора, являющиеся свидетельством внесения авансового платежа по акцизам конкретным налогоплательщиком, должны быть в обязательном порядке наклеены на подакцизные товары и, соответственно, не могут быть переданы налогоплательщиком другим лицам, за исключением возврата налоговым органам по месту их приобретения.

Заявку с указанием потребности в марках акцизного сбора налогоплательщики подают в соответствующие государственные налоговые инспекции не позднее, чем за четыре месяца до начала квартала. Марки акцизного сбора на табачные изделия, производимые на территории РФ, выдают государственные налоговые инспекции по субъектам РФ (или по их поручению налоговые инспекции по городам и районам) непосредственно налогоплательщикам после внесения ими авансового платежа по акцизам.

Для приобретения марок акцизного сбора организации - изготовители табачных изделий представляют в соответствующие налоговые инспекции следующие документы:

- заявление на получение марок, подаваемое на имя начальника соответствующей государственной налоговой инспекции с указанием их количества;
- копии платежных поручений на оплату марок акцизного сбора, которые являются подтверждением уплаты авансового платежа по акцизам, а также выписку банка из расчетного счета, подтверждающую снятие указанных средств со счета налогоплательщика;
- доверенность на получение марок акцизного сбора, выданная организацией- изготовителем табачных изделий лицу, получающему указанные марки.

Марки акцизного сбора выдаются строго в соответствии с заказанным количеством. Единоразовая выдача марок акцизного сбора не может превышать заявленной квартальной потребности.

Марки акцизного сбора, поврежденные в процессе маркировки табачных изделий, подлежат уничтожению. Выдача марок акцизного сбора взамен уничтоженных производится на основании заявления

налогоплательщика в государственную налоговую инспекцию по месту их приобретения с приложением акта об их уничтожении.

Сроки уплаты акцизов. Акцизы уплачиваются в бюджет в следующие сроки:

- не позднее 30 (в феврале - не позднее 29 или 28) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 1 по 15 число включительно отчетного месяца;

- не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 16 по последнее число отчетного месяца.

Дополнительно начисленные в результате произведенных документальных проверок суммы акцизов вносятся в бюджет в десятидневный срок со дня вручения акта проверки руководителю организации.

Акцизы на отдельные виды минерального сырья

Подакцизными видами минерального сырья являются:

- нефть, включая газовый конденсат;
- природный газ.

Объектом налогообложения признаются:

- 1) операции по реализации добытой (выработанной);
- 2) операции по реализации транспортированного (поставленного) налогоплательщиком природного газа газосбытовым предприятиям-перепродавцам либо непосредственно (минуя газосбытовые предприятия) потребителям;
- 3) услуги по перекачке нефти.

Средняя и дифференцированные по отдельным месторождениям в зависимости от горно-геологических и экономико-географических условий добычи (выработки) налоговые ставки по нефти (включая газовый конденсат) устанавливаются Правительством РФ в рублях за 1 тонну реализуемой продукции.

Средняя и дифференцированные налоговые ставки индексируются Министерством финансов РФ.

На услуги по перекачке нефти, дифференцированные по отдельным магистральным нефтепроводам, налоговые ставки устанавливаются Правительством РФ.

Уплата налога производится налогоплательщиком исходя из фактической реализации за истекший отчетный период.

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на добавленную стоимость

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на добавленную стоимость

(Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогоплательщики

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ

В отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи не признаются налогоплательщиками (пункт действует до 1 января 2017г.):

организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр или иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета а также филиалы, представительства в Российской Федерации иностранных организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета

организации, являющиеся официальными вещательными компаниями (в отношении операций по производству и распространению продукции средств массовой информации, совершаемых в течение периода проведения игр).

При определенных условиях возможно освобождение налогоплательщиков от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС. **Ст.143 НК РФ**

Объект налогообложения

1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией!

2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией..

Ряд операций не признается объектами налогообложения НДС.

Большая группа операций освобождена от налогообложения НДС.

Ст.146, 149 НК РФ

Место реализации

Для товаров местом реализации признается территория РФ, при наличии обстоятельств:

- товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Для работ (услуг) местом реализации признается территория РФ, если:

- работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (кроме воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ
- работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ
- услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ
- деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ. **Ст.147, 148 НК РФ**

Налоговая база

При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации:

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при передаче имущественных прав

Налоговая база при получении дохода по агентским договорам, договорам поручения, комиссии

Налоговая база при осуществлении транспортных перевозок и услуг международной связи

Налоговая база при реализации предприятия как имущественного комплекса

Налоговая база при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд

Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Налоговая база, определяемая налоговыми агентами

Налоговая база с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реорганизации организаций

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Ст.153-162, 167 НК РФ

Налоговый период Квартал Ст.163 НК РФ

Налоговые ставки

- 0 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 10 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 20 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2.
- 10/110, 20/120 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки в случаях, когда сумма налога должна определяться расчетным методом.
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки 10% и 18% (в ред. ФЗ от 27.11.2010 N 309-ФЗ) **Ст.164 НК РФ**

Порядок исчисления налога

Сумма налога - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в

результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Сумма налога по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0% (ноль процентов), исчисляется отдельно по каждой такой операции.

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% **Ст.165 - 166 НК РФ**

Налоговые вычеты

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

- товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов (в ред. от 27.11.2010 N 306-ФЗ) Ст.169, 171, 172 НК РФ

Уплата налога и отчетность

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода. Сумма налога к уплате = общая сумма налога минус сумма налоговых вычетов плюс суммы восстановленного налога.

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница, подлежит возмещению налогоплательщику.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, выставления покупателю:

лицами, не являющимися налогоплательщиками, или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика;
налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции

по реализации которых не подлежат налогообложению.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и РФ (в ред. от 27.11.2010 N 306-ФЗ).

Иностранные организации, имеющие на территории РФ несколько обособленных подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту учета в налоговом органе которого они будут представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории РФ обособленных подразделений иностранной организации. (пункт введен ФЗ от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Ст.173, 174 НК РФ

Возмещение налога

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.

Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.

В случае выявления нарушений составляется акт налоговой проверки. Акт и представленные налогоплательщиком возражения должны быть рассмотрены руководителем налогового органа. По результатам рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением принимается:

- решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и штрафам, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения долгов.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении в течение 5 дней со дня его принятия.

Поручение на возврат суммы налога направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение 5 дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога.

В некоторых случаях налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога. Ст.176 - 176.1 НК РФ

Освобождение от НДС (статья 145 НК РФ)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.

Данное правило не распространяется на:

- организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев
- на организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (см. ст. 145.1 НК)

Чтобы получить освобождение, не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого планируется освобождение, необходимо представить в налоговый орган по месту учета следующие документы:

- письменное уведомление об использовании права на освобождение;
- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Получив освобождение, организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда

ими будет утрачено право на освобождение.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, представляют в налоговые органы:

документы, подтверждающие, что в течение срока освобождения сумма выручки за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 млн. рублей;

уведомление о продлении использования права на освобождение или об отказе от использования права.

Операции, не облагаемые НДС (статья 146 п.2 НК РФ)

Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Налогового Кодекса;

- операции, связанные с обращением российской и иностранной валют
- передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации
 - передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности
 - передача имущества, носящая инвестиционный характер (вклады в капиталы)
 - передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению
 - передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозобщества или товарищества.
 - передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)
 - передача жилых помещений физическим лицам при проведении приватизации
 - изъятие имущества при конфискации, наследовании, обращение в собственность бесхозных вещей
 - передача имущества участникам хозяйственного общества или товарищества при распределении имущества и имущественных прав ликвидируемой организации, являющейся иностранным организатором XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи или маркетинговым партнером Международного олимпийского комитета. (пункт введен ФЗ от 30.07.2010 N 242-ФЗ, действует до 01.01.2017)
 - Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам

государственной власти и местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям);

- Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- Выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти местного самоуправления, в рамках выполнения исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения установлена законодательством;
- Передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- Операции по реализации земельных участков (долей в них).
- Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).
- Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала

Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, товаров (работ, услуг) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014

Лекция № 3 (6 часов.)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на доходы физических лиц

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство

Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на доходы физических лиц

(Глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогоплательщики:

1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,
2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
3. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на

периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ. Ст. 207 НК РФ

Объект налогообложения:

Доход, полученный налогоплательщиками:

1. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ;
2. физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ.
3. Ряд доходов не подлежит обложению НДФЛ. Ст. 208, 209, 217 НК РФ

Налоговая база:

Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база - денежное выражение доходов, при этом налоговые вычеты не применяются.

Особенности определения налоговой базы:

При получении доходов в натуральной форме

При получении доходов в виде материальной выгоды

По договорам страхования (в т.ч. обязательного пенсионного страхования)

В отношении доходов от долевого участия в организации

По операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок

При получении доходов в виде процентов по вкладам в банках

По операциям займа ценными бумагами Ст. 210-214 НК РФ

Налоговые вычеты:

1. Стандартные налоговые вычеты:
2. Социальные налоговые вычеты
3. Имущественные налоговые вычеты
4. Профессиональные налоговые вычеты

Ст. 218-331 НК РФ

Налоговые ставки:

1. 13%, если иное не предусмотрено ниже
2. 35% в отношении доходов:
 - стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 4000 рублей;
 - процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте
 - суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров
 - виде платы за использование денежных средств членов "кредитного потребительского кооператива" (пайщиков), а также процентов за использование "сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом" средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения определенных размеров (абзац введен ФЗ от 27.07.2010 N 207-ФЗ)

3. 30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ, кроме доходов, получаемых (в ред. от 19.05.2010), в виде "дивидендов" от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;

4. от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О

правовом положении иностранных граждан в РФ", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

5. 15% в отношении доходов от долевого участия, полученных в виде дивидендов российскими организациями. Ст. 224 НК РФ

Исчисление налога:

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относятся к соответствующему налоговому периоду.

Особенности исчисления налога:

- налоговыми агентами
- отдельными категориями физических лиц
- в отношении отдельных видов доходов Ст. 225-228 НК РФ

Уплата налога и отчетность:

Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

До 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода (форма 2-НДФЛ) (в ред. от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

Отдельные категории физических лиц уплачивают налог по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговую декларацию (форма 3-НДФЛ, 4-НДФЛ, 6-НДФЛ) в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом представляют:

- отдельные категории физических лиц
- физические лица в отношении отдельных видов доходов

В случае прекращения деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения

деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

Лекция № 4 (6 часов.)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на прибыль организаций

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на прибыль организаций

(Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации)

Каждое лицо (как физическое, так и юридическое) обязано уплачивать законно установленные налоги и сборы.

В настоящее время система налогов и сборов и законодательство, регулирующее ее, имеют 3 уровня: федеральный, региональный и местный. В настоящее время основным федеральным законом о налогах и сборах является Налоговый кодекс РФ.

Предприятия малого бизнеса, осуществляя предпринимательскую деятельность и получая прибыль, должны уплачивать налог на прибыль.

Налог на прибыль является важнейшим источником бюджетных поступлений. Налог на прибыль относится к группе прямых поступлений.

Согласно ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.

В настоящее время налог на прибыль организаций действует на всей территории России и взимается в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками налога на прибыль организаций являются предприятия, в том числе и малые, независимо от сфер деятельности и форм собственности, которые получают прибыль.

Не платят этот налог:

- 1) предприятия, получающие прибыль в области игорного бизнеса;
- 2) предприятия, применяющие специальные налоговые режимы, а именно являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, если они предпочли упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Доходы, облагаемые этим налогом,

можно подразделить на две группы:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Согласно ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключают суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю. К подобным налогам относится НДС, акциз.

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

Все доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

Согласно ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.
- в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договоров обязательств, а также сумм возмещения убытков и ущерба;
- от сдачи имущества в аренду, если такие доходы не являются основной деятельностью организации;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллигентской деятельности или прав, возникающих из патентов на изобретение;
- в виде процентов полученных по договорам займа и кредита, банковского счета;
- в виде сумм восстановленных резервов;
- в виде безвозмездно полученного имущества;

Если цена реализуемого товара (работ и услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, то доходы от реализации определяются как произведение суммы, выраженной в иностранной валюте, на курс рубля к иностранной валюте, установленный ЦБ РФ на дату реализации.

Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие следующим требованиям т.е. расходы должны быть:

- **обоснованными** – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под экономически оправданными расходами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота;
- **документально-подтвержденные** – затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ,
- **произведенными** для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следует также иметь в виду, что ст. 270 НКРФ предусмотрен специальный перечень расходов, который не учитывается для целей налогообложения даже при соблюдении вышеперечисленных требований.

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемые в бюджет;
- в виде расходов по приобретению или созданию амортизируемого имущества;
- а виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей;
- в виде сумм налога предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров;
- в виде премий, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам), т.е. ниже рыночных цен товаров, работ, услуг работникам;
- отрицательная разница полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

Согласно, ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией, классифицируются и делятся на определенные группы расходов, которые по-разному учитываются в расходах текущего периода. Иные расходы, осуществляемые налогоплательщиком, не являющиеся расходами, связанными с производством и реализацией, но отвечающие требованиям п.1. ст. 252 НК РФ, являются вннерализационными (ст. 256 НК РФ)

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное

выражение прибыли, подлежащей налогообложению (п. 1 ст. 274 НК РФ).

По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ).

Таким образом, налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных вами доходов над учтенными для целей налогообложения расходами. Если доходы меньше расходов (т.е. вами получен убыток), налоговая база равна нулю (абз. 1 п. 8 ст. 274 НК РФ).

Прибыль нужно определять нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) (п. 7 ст. 274, п. 1 ст. 285 НК РФ).

Чтобы правильно рассчитать прибыль за отчетный (налоговый) период, организации нужно точно знать, какие доходы и расходы она может признать в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. Один из них - это **метод начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ)**, а другой - **кассовый метод (ст. 273 НК РФ)**.

При этом вы выбираете единый метод как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой - для доходов (см. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.04.2004 N А33-6196/03-С3-Ф02-1029/04-С1).

Организация выбирает тот или иной метод самостоятельно. Важно помнить, что метод начисления могут применять без исключения все организации. А вот кассовый метод разрешено применять только некоторым из них.

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания (**ст. 313 НК РФ**).

Основным условием для применения кассового метода служит величина выручки (без учета НДС). Ее средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн руб. за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ). Это значит, что в целом за четыре квартала ваша выручка не может быть больше 4 млн руб. То есть вполне может получиться так, что в I и II кварталах у организации будет нулевая выручка, а основной доход будет получен в III и IV кварталах. Например, в III квартале - 1,7 млн руб. и в IV квартале - 2 млн руб.

На практике средний размер выручки определяется ежеквартально путем суммирования выручки за предыдущие четыре квартала и деления суммы на четыре. При этом берутся четыре квартала, следующие подряд.

В расчете показателя выручки необходимо учитывать поступления от всех операций по реализации товаров, работ, услуг (ст. 249 НК РФ).

Применять кассовый метод могут не только организации, у которых за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил установленного ограничения, но и вновь созданные организации. Хотя прямо об этом в Налоговом кодексе РФ не говорится, такой вывод можно сделать из анализа положений п. 1 ст. 273 НК РФ. Ведь если организация новая, то и доходов у нее пока нет. Следовательно, размер выручки вписывается в установленные рамки Не могут определять доходы и расходы по кассовому методу:

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества (абз. 2 п. 4 ст. 273 НК РФ).

При кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены. То есть если в распоряжение организации поступили денежные средства, иное имущество, работы, услуги, имущественные права. Кроме того, доход нужно признать во всех случаях погашения должником своего долга, т.е. когда числящаяся в учете дебиторская задолженность списывается.

Если организация применяет кассовый метод, то расходы признаются после их фактической оплаты. При этом оплатой товара, работ, услуг и (или) имущественных прав признается прекращение встречного обязательства их приобретателя перед продавцом (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Если организация применяет метод начисления, то доходы она должна признать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом доходы признаются независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Эта дата определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (п. 3 ст. 271 НК РФ).

датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказание услуг заказчику.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся исходя из условий сделки. При осуществлении расходов период их учета определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы

осуществлены.

В соответствии со Ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего периода на, сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы в течение последующих 10 лет.

Общая налоговая ставка составляет 20%, и сумма налога на прибыль, исчисленная по такой ставке, распределяется по бюджетам следующим образом (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- в федеральный бюджет - 2%;**
- в бюджет субъектов РФ - 18%.**

Вид дохода	Налоговая ставка	Бюджет
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство (за исключением доходов, перечисленных в пп. 2 п. 2, п. п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ) (пп. 1 п. 2 ст. 284 НК РФ)	20%	федеральный
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп. 2 п. 2 ст. 284 НК РФ)	10%	федеральный
Доходы, полученные в виде дивидендов российскими организациями от российских и иностранных организаций <1>: - общая ставка (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ) - ставка при соблюдении определенных условий (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) <2>	15% 0%	федеральный
Доходы, полученные в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ)	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, указанным в пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 г., а также иные доходы, указанные в пп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно, и иные доходы, указанные в пп. 3 п. 4 ст. 284 НК РФ	0%	-
Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке	0%	-

России)" (п. 5 ст. 284 НК РФ)		
Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату ЕСХН (ст. 2.1 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 22.07.2008 N 158-ФЗ) <3>: 2004 - 2012 гг. 2013 - 2015 гг.	0% 18%	ФБ <4> - 3% РБ <5> - 15%

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год, а отчетными периодами признаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. п. 1 ст. 285 НК РФ.

Согласно статьям 286, 287 Налогового кодекса РФ предприятие должно уплачивать по налогу на прибыль организаций авансовые платежи.

Существует три способа оплаты платежей:

1) квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;

б) некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг);

в) участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах;

г) инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений;

д) предприятия, получающие прибыль по договорам доверительного управления.

Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2) ежемесячные авансовые платежи уплачивают налогоплательщики исходя из фактически полученной прибыли. Этим способом могут уплачивать налог на прибыль предприятия, которые приняли решение о переходе на такую систему оплаты авансовых платежей и уведомили об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором решили перейти на эту систему уплаты авансовых платежей. Применяя данный способ, организация

не может изменить в течение налогового периода систему оплаты авансовых платежей.

В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом

с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При перечислении суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, учитываются ранее начисленные суммы авансовых платежей.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога;

3) ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачивают все остальные, не перечисленные выше налогоплательщики. В этом случае плательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке:

а) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода;

б) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

г) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

В случае если сумма авансовых платежей получается со знаком минус или равна нулю, то в соответствующем квартале не осуществляются авансовые платежи.

В случае если организация является налоговым агентом, то она определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода. Налоговые агенты обязаны перечислить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией и в течение 10 дней со дня выплаты дохода по доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным

и муниципальным ценным бумагам.

Вновь созданные организации должны уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты их государственной регистрации.

Если ваша организация имеет обособленные подразделения, то ту часть налога, которую следует уплатить в бюджет Российской Федерации, уплачивает головная организация по месту своей регистрации.

Налог на прибыль организаций по результатам работы за налоговый период (календарный год) организации исчисляют в годовой налоговой декларации и уплачивают не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации налогоплательщики обязаны представить в обязательном порядке, даже в том случае, если у организации не возникло обязанности по уплате налога. В соответствии со статьей 289 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты. Налоговые декларации (налоговые расчеты) представляются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Организация, имеющая в своем составе обособленные

подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ предусмотрена возможность снижения налоговой ставки по налогу на прибыль в части платежа в бюджет субъекта РФ. Законами субъектов Российской Федерации предусмотренная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. Указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (на сегодняшний день эта ставка равна 17,5 процента).

Лекция № 5 (4 часа.)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на имущество организаций

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на имущество организаций

(Глава 30 Налогового кодекса Российской Федерации)

Плательщиками налога на имущество являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

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.

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

Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки и иные объекты природопользования;
б) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней

служба, используемое этими органами для обеспечения безопасности и охраны правопорядка.

Налоговым периодом признается **календарный год**.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговая база определяется среднегодовая стоимость имущества. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости.

Среднегодовая стоимость имущества за год определяется как частное от деления суммы, полученной от сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 31-е декабря, на 13 месяцев.

Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной от сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база по налогу на имущество предприятий определяется как дебетовые остатки по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» минус кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств» и минус сумма по счету 010 «Износ основных средств».

Освобождаются от налогообложения:

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;
- 2) религиозные организации (в отношении имущества, используемого для религиозной деятельности);
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80 %;
- 4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции (в отношении имущества, используемого для производства препаратов для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями);
- 5) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- 6) имущество государственных научных центров;
- 7) имущество коллегий адвокатов;
- 8) организаций - в отношении железнодорожных путей сообщения общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи;

9) имущество организаций – резидентов особых экономических зон в течение 5 лет со дня постановки на учет;

10) организации, имеющие на балансе объекты транспортной инфраструктуры, могут уменьшить базу по налогу на сумму законченных капитальных вложений в строительство, реконструкцию или модернизацию отдельных объектов (судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях России, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта, за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома). Данная льгота применяется в отношении капиталовложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов после 1 января 2010 г., действует до 1 января 2025 г.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2,2 % от налогооблагаемой базы.

Исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности предприятия, а по банкам и другим кредитным организациям - на операционные и разные расходы.

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных авансовых платежей за отчетный период.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период по формам представляются предприятиями в налоговые органы по месту нахождения организации и ее обособленных подразделений вместе с бухгалтерским отчетом в сроки, установленные для представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Уплата налога производится по квартальным расчетам в 5-дневный 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.

Лекция № 6 (4 часа.)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу»

1. Вопросы лекции:

1.1. Транспортный налог

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).
- [2.4.7. www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Транспортный налог

(Глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации)

Плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные через органы социальной защиты населения;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы), зарегистрированные на сельскохоз. товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах;

6) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом;

7) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

От уплаты налога освобождаются следующие организации:

1) общественные организации инвалидов;

2) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %;

3) государственные унитарные предприятия, осуществляющие строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или муниципального значения;

4) государственные унитарные предприятия, осуществляющие автотранспортное обслуживание предприятий, занимающихся строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистрационных тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Налоговые ставки, установленные Областным законом по Ростовской области представлены в таблице

Организации исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на плательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации. Также они обязаны сообщать сведения о транспортных средствах и лицах, на которых они

зарегистрированы, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий год.

Налоговый период для организаций – календарный год. Отчетные периоды 1, 2 и 3 квартал.

Сумма авансового платежа исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в текущем отчетном периоде, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом и месяц регистрации транспортного средства, и месяц, в котором произошло снятие его с учета, принимаются за полный месяц.

Сумма самого налога исчисляется на основании данных об объектах обложения по состоянию на 31 декабря года истекшего налогового периода. Уплата налога и сумм авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств.

Организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведенного соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. В течение налогового периода они уплачивают авансовые платежи по налогу в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация по итогам года представляется не позднее 1 февраля года следующего за отчетным. С 2011 г. организациям не нужно подавать в инспекцию расчеты авансовых платежей.

По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, производят уплату налога в срок не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Лекция № 7 (2 часов.)

Тема: «Налог на игорный бизнес»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на игорный бизнес

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на игорный бизнес

(Глава 29 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налог на игорный бизнес взимается с предпринимательской деятельности, связанной с извлечением доходов в виде выигрыша, платы за проведение азартных игр или пари.

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налога на игорный бизнес являются: пункты приема ставок тотализаторов и букмекерских контор, а также процессинговые центры этих игорных заведений.

Налогоплательщики обязаны вставать на учет в налоговых органах по месту открытия процессинговых центров или пунктов приема ставок тотализаторов и букмекерских контор.

Названные объекты подлежат постановке на налоговый учет не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей в течение пяти дней свидетельства о регистрации объекта налогообложения. Также регистрации в налоговых органах подлежит любое изменение количества объектов налогообложения.

Налоговая база налога на игорный бизнес определяется отдельно по каждому объекту как общее количество игровых столов, игровых автоматов, касс тотализаторов, касс букмекерских контор, используемых налогоплательщиком.

Налог уплачивается ежемесячно по следующим ставкам, установленным ст. 369 НК:

- за один процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы - от 25 тыс. до 125 тыс. руб.;
- за один пункт приема ставок тотализатора или букмекерской конторы - от 5 тыс. до 7 тыс. руб.

Законами субъектов РФ определяются конкретные размеры ставок налога на игорный бизнес, в противном случае применяется нижний из установленных предельных размеров.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно и фиксируется в налоговой декларации, которая представляется в налоговый орган ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лекция № 8 (4 часа.)

Тема: «Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу»

1. Вопросы лекции:

1.1. Земельный налог

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Земельный налог

(Глава 31 Налогового кодекса Российской Федерации)

Земельный налог введен в действие главой 31 НК РФ. В Таганроге земельный налог взимается согласно Решения Городской Думы от 29.09.2005г. № 108 «О земельном налоге».

Плательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами,ключенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

4) земельные участки из состава земель лесного фонда;

5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговой базой при расчете земельного налога является **кадастровая стоимость земельного участка**. Земельный налог исчисляется как произведение налоговой базы на установленную ставку налога.

Налоговый период – год.

Организации и предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке.

Налоговая база для физических лиц определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

Юридические и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают суммы авансовых платежей по налогу до 15 апреля, до 15 июля, до 15 октября текущего налогового периода. Сумма авансового платежа определяется как произведение соответствующей налоговой базы и 0,25 налоговой ставки.

Организациям и ИП не нужно представлять расчеты по авансовым платежам в течение налогового периода. С 1 января 2011 г. они отчитываются один раз в год, декларация подается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим.

По итогам налогового периода земельный налог уплачивается юридическими лицами и ИП не позднее 15 февраля. При этом сумма земельного налога определяется как разница между суммой налога, исчисленной по ставкам, и суммами авансовых платежей по земельному налогу, подлежащими уплате в течение налогового периода.

Физлица, не являющиеся ИП, не уплачивают авансовые платежи по земельному налогу. Срок уплаты земельного налога для них не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Территориальный межрайонный отдел по г. Таганрогу и Неклиновскому району управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по РО и Комитет по управлению имуществом города Таганрога представляют до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, в ИФНС РФ по г. Таганрогу сведения, необходимые для определения налоговой базы для каждого налогоплательщика по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

От уплаты земельного налога освобождаются:

1. Организации, обладающие на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования земельными участками под парками культуры и отдыха; под полигонами захоронения промышленных и бытовых отходов; под кладбищами, крематориями, при условии целевого использования земель по профилю осуществляющей деятельности.

2. Органы местного самоуправления, органы администрации города, бюджетные учреждения, деятельность которых финансируется за счет средств областного и местного бюджетов, - в отношении земельных участков, используемых ими в соответствии с уставной деятельностью.

3. Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического труда и полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы и «За службу Родине в Вооруженных Силах СССР».

4. Инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 01.01.2004г. без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности.

5. Инвалиды детства.

6. Участники Великой Отечественной войны, а также граждане, на которых законодательством распространены социальные гарантии и льготы участников Великой Отечественной войны.

7. Вдовы (не вступившие в повторный брак) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий за земельные участки, не используемые ими для ведения предпринимательской деятельности.

8. Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Лица, относящиеся к малообеспеченной категории граждан, являющиеся получателями субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг или не получающие субсидии, получатели детских пособий освобождаются от уплаты 50% земельного налога за земельные участки, не используемые ими для ведения предпринимательской деятельности.

Предприятия, реализующие на территории города инвестиционные проекты, имеют право получить налоговую льготу по налогу на землю в размере 25% в порядке, предусмотренном решением Городской Думы от 22.12.2005 N 169 «Об утверждении Положения «О муниципальной поддержке инвестиционной деятельности на территории города Таганрога».

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы и уменьшение налогооблагаемой базы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы в срок до 1 февраля текущего года либо в течение 30 дней с момента возникновения права на льготу или уменьшение налогооблагаемой базы.

Лекция № 9 (4 часа.)

Тема: «Упрощенная система налогообложения»

1. Вопросы лекции:

1.1. Упрощенная система налогообложения

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Упрощенная система налогообложения

(Глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации)

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСНО), уплачивают единый налог вместо:

- 1) налога на прибыль организаций;

- 2) налога на имущество организаций;
- 3) НДС, за исключением НДС при импорте товаров.

Организации, применяющие УСНО, не освобождаются от уплаты страховых взносов. В 2011г. совокупный тариф составляет 30,2%.

Для некоторых плательщиков налога при УСН установлены пониженные тарифы. Размер взносов снижен за счет уменьшения перечислений в ПФР.

Если основным видом деятельности организаций или индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, является производство пищевых продуктов, обуви, резиновых и пластмассовых изделий, мебели, транспортных средств, оборудования и др., то эти плательщики в течение 2011 и 2012 гг. могут использовать льготный тариф.

Уплачивать взносы в меньшем размере могут также лица, которые осуществляют научные исследования и разработки, ремонт бытовых изделий и автотранспортных средств, а также ведут деятельность в сферах образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, строительства и др.

Такая деятельность должна являться основной, т.е. доля доходов от реализации продукции или оказанных услуг по ней не может составлять менее 70% общего объема доходов. Кроме того, основной вид деятельности организации и предприниматели должны будут подтверждать в порядке, который установит Минздравсоцразвития России. Если по итогам отчетного (расчетного) периода выясняется, что основной вид экономической деятельности не соответствует заявленному, то с начала этого периода плательщик лишается права на применение льготных тарифов и обязан восстановить в бюджет ПФР страховые взносы с уплатой соответствующих пеней.

В 2011 г. для указанных лиц действует совокупный тариф в размере 26%. Платеж распределяется между бюджетами следующим образом:

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется добровольно.

Чтобы перейти на УСН с 2010г. доходы организации за 9 месяцев 2009г. не должны превышать 45 млн. руб. (изменения внесены Федеральным законом от 19.07.2009г. №204-ФЗ).

Для того чтобы не потерять право на применение УСН, доходы в течение года не должны превышать 60 млн. рублей (для 2010 года).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки, ломбарды;

- 3) страховщики, негосударственные пенсионные фонды;
- 4) инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 5) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
- 6) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 7) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- 9) организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %;
- 10) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- 11) организации, у которых остаточная стоимость ОС и НМА превышает 100 млн. руб.;
- 12) бюджетные организации;
- 13) иностранные компании;
- 14) казенные учреждения.

Объектом налогообложения признаются:

1. Доходы. Налоговая ставка – 6%, налоговой базой признается денежное выражение доходов.
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка – 15%, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Региональные законы могут устанавливать налог в пределах от 5 до 15%.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самостоятельно. Налогоплательщики вправе менять объект налогообложения ежегодно (с 2009г.), при условии уведомления об этом налоговых органов не позднее 20 декабря года, предшествующего году перехода.

Организации учитывают следующие доходы: доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав и внереализационные доходы.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

Организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» могут уменьшить доходы на следующие расходы:

- 1) на приобретение основных средств;
- 2) на приобретение нематериальных активов;
- 3) на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое имущество;
- 5) материальные расходы. Стоимость можно списать на расходы только после оплаты;
- 6) на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 8) суммы НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам);
- 9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 10) на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;
- 11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров и не подлежащие возврату налогоплательщику;
- 12) на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм;
- 13) аудиторские услуги, на публикацию бухгалтерской отчетности, если законодательством возложена обязанность осуществлять их публикацию;
- 14) на канцелярские товары, на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
- 15) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по

лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

16) на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

17) на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

18) суммы налогов и сборов;

19) по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов). Списать на расходы покупную стоимость товаров можно только после их оприходования, оплаты и реализации;

20) затраты на подготовку сотрудников;

21) на доставку товаров;

22) судебные расходы;

23) затраты на созданные организацией ОС и НМА;

24) затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС. Включать эти расходы можно с момента ввода объекта в эксплуатацию, а учитывать равномерно в течение года, отражая на последнее число отчетного периода;

25) расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров. Эти затраты можно списывать сразу после оприходования и оплаты товаров;

26) на обслуживание контрольно-кассовой техники (ККТ);

27) на вывоз мусора;

28) на страхование ответственности (например, ОСАГО);

29) на командировки, причем расходы на суточные и полевое довольствие учитываются в полном объеме (с 2009г.);

30) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые саморегулируемой организацией.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод). Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, рассчитывает **минимальный налог в размере 1 % от доходов**. Минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога меньше суммы минимального налога.

Если в качестве объекта налогообложения берутся доходы, уменьшенные на величину расходов, можно уменьшить налоговую базу на

сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась УСНО. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами.

Налоговым периодом признается **календарный год**. Налоговую декларацию нужно сдавать только по итогам года.

По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала года с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей.

Для тех, кто выбрал базу – **доходы**, сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и взносов «на травматизм», уплачиваемых за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (но не более чем на 50 %).

Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта следующего года.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании **книги учета доходов и расходов**.

Лекция № 10 (2 часа.)

Тема: «Налог на профессиональный доход»

1. Вопросы лекции:

1.1. Налог на профессиональный доход

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на профессиональный доход

(ФЗ О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»)

Лекция № 11 (4 часа.)

Тема: «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей»

1. Вопросы лекции:

1.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

(Глава 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации)

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) - специальный налоговый режим, направленный на финансовую поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также упрощение налогового администрирования.

Единый сельскохозяйственный налог регулируется гл. 26.1 НК и применяется наряду с общим режимом налогообложения.

Налогоплательщиками ЕСХН являются организации и индивидуальные предприниматели, избравшие для себя специальный налоговый режим в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Налоговый кодекс запрещает переходить на уплату КСХН организациям и индивидуальным предпринимателям, занимающимся производством подакцизных товаров; организациям, имеющим филиалы и (или) представительства (ст. 346.2).

Особенность ЕСХН заключается в добровольном порядке его применения организациями и индивидуальными предпринимателями. Предоставленное налогоплательщику право выпора между специальным налоговым режимом в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общим режимом налогообложения свидетельствует о стремлении законодателя к установлению в налоговом праве баланса частных и публичных интересов и отражает условно диспозитивный метод финансово-правового регулирования.

Принцип добровольности проявляется в переходе на уплату ЕСХН, а также в возможности возврата к общему режиму налогообложения. Однако НК запрещает налогоплательщикам, перешедшим на уплату ЕСХН, вернуться к общему режиму налогообложения до окончания налогового периода (ст. 346.3).

Для организаций сущность правового режима ЕСХН заключается в замене уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций и взносов во внебюджетные социальные фонды.

Переход на уплату ЕСХН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц, НДС, налога на имущество физических лиц и взносов во внебюджетные социальные фонды. При этом налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц не уплачиваются только в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

Переход организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату ЕСХН не заменяет уплату НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ. Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Переход организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату ЕСХН не освобождает их от исполнения обязанностей налоговых агентов.

Объектом ЕСХН признаются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база ЕСХН представляет собой денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Единый сельскохозяйственный налог исчисляется на основании налоговой декларации, составляемой по итогам деятельности за календарный год, и уплачивается авансовыми платежами один раз в полугодие. Уплата налога и авансового платежа по нему производится по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Рассматриваемый налог выполняет функции регулирующего доходного источника и бюджетов иных уровней, поскольку суммы, взимаемые с сельских товаропроизводителей, зачисляются на счета органов Федерального казначейства, затем распределяются в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Лекция № 12 (2 часа.)

Тема: «Патентная система налогообложения»

1. Вопросы лекции:

1.1. Патентная система налогообложения

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Патентная система налогообложения

(Глава 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации)

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Патентная система налогообложения применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и но репетиторству;

- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- 20) изготовление изделий народных художественных промыслов;
- 21) прочие услуги производственного характера;
- 22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- 23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- 24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- 25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- 26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- 27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- 28) проведение занятий по физической культуре и спорту;
- 29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэропортовских, в аэропортах, морских, речных портах;
- 30) услуги платных туалетов;
- 31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- 32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- 33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- 34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);
- 35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- 36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- 37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- 38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- 39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- 40) услуги по прокату;
- 41) экскурсионные услуги;
- 42) обрядовые услуги;
- 43) ритуальные услуги;
- 44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м² по каждому объекту организации торговли;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 м² по каждому объекту организации общественного питания.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемых индивидуальным предпринимателем.

Законами субъектов РФ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. При этом минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. руб., а его максимальный размер не может превышать 1 млн руб.

Субъекты РФ вправе:

1) в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, дифференцировать виды предпринимательской деятельности;

2) устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам;

3) устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств;

4) увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ в части:

— доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

- имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ, облагаемых НДС в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется добровольно. Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе:

1) если патент получен на срок до шести месяцев -в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;

- 2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:
- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
 - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

Налоговый учет. Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином России. Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

Дата получения дохода определяется как день:

- 1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению па счета третьих лиц, — при получении дохода в денежной форме;
- 2) передачи дохода в натуральной форме — при получении дохода в натуральной форме;
- 3) получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения дохода у налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы кино налогового периода, в котором произведен возврат.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженным в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату получения доходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам

Если индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

Лекция № 13 (6 часа.)

Тема: «Организация расчётов с ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ»

1. Вопросы лекции:

1.1. Организация расчётов с ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Организация расчётов с ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ (НК РФ глава № 34)

Плательщики взносов и объект налогообложения

Страховые взносы направляются во внебюджетные фонды для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь.

Плательщиками взносов являются:

1. Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, лица, не признаваемые предпринимателями).
2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объект обложения (налоговая база) для работодателей определяется как сумма доходов, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При этом учитываются все выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Закон не предусматривает зависимости начисления взносов на выплаты работникам от учета таких выплат в расходах по налогу на прибыль. Следовательно, все выплаты в пользу физических лиц облагаются страховыми взносами (за исключением тех, которые указаны в данном законе).

Объектом налогообложения для предпринимателей являются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов. Налоговая база определяется как сумма доходов (в денежной и натуральной форме) за вычетом расходов, связанных с их извлечением. Состав расходов аналогичен порядку состава затрат (по налогу на прибыль).

Если работодатель производит выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), при расчете базы для начисления взносов учитывается цена этих товаров (работ, услуг), указанная сторонами договора, а не их рыночная стоимость.

Суммы, не подлежащие налогообложению:

1) государственные пособия, в т. ч. пособия по временной нетрудоспособности, пособие по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, по беременности и родам;

2) все виды выплат, установленных законодательством, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещение и коммунальных услуг, увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск), включая возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников, возмещение командировочных расходов. При оплате расходов на командировки в доход не включаются суточные, фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд, оплату услуг аэропортов, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получением загранпаспорта;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- в связи со стихийным бедствием на основании решений органов законодательной и исполнительной власти;
- работнику в связи со смертью члена его семьи;
- пострадавшим от террористических актов на территории РФ;
- работодателем при рождении (усыновлении) ребенка, но не более 50000 руб. на каждого ребенка, если такая помощь выплачивается в течение года после рождения (усыновления или удочерения);

4) суммы страховых платежей по обязательному социальному страхованию работников, суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее 1 года или исключительно на случай смерти застрахованного лица или утраты им трудоспособности;

5) оплата за обучение работников по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, а также расходы на профессиональную подготовку и переподготовку кадров, а также на компенсацию работнику указанных затрат. При условии, что данные суммы учтены при расчете налога на прибыль. Российское учебное заведение должно иметь лицензию, а иностранное – соответствующий статус;

6) суммы, в рамках которых предприятие возмещает работникам проценты по займам, потраченным на покупку или строительство жилья. При этом неважно, учтены они в расходах при расчете налога на прибыль или нет;

7) совокупная сумма материальной помощи работникам, не превышающая 4000 руб. на 1 лицо за налоговый период;

8) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ;

9) взносы работодателя, уплаченные плательщиком страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года №56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», в размере уплаченных взносов, но не более 12 тыс. руб. в год в расчете на каждого работника;

10) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

11) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников;

12) суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников;

13) суммы, выплачиваемые организациями (ИП) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Суточные не облагаются страховыми социальными взносами в полном размере, т.к. никаких норм в законе не установлено.

Порядок по оплате расходов командированных работников применяется и в отношении выплат членам совета директоров и другим лицам, находящимся во властном подчинении организации, прибывающим для участия в заседании руководящего органа компании.

Вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам, не облагаются страховыми взносами в ФСС.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами являются квартал, полугодие и 9 месяцев.

Суммы взносов исчисляются и уплачиваются плательщиком самостоятельно.

Лекция № 14 (2 часа.)

Тема: «Таможенные пошлины»

1. Вопросы лекции:

1.1. Таможенные пошлины

2. Литература.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).
- [2.4.7. www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Таможенные пошлины

Таможенные пошлины с 1 января 2005 г. исключены из ст. 13 НК РФ. Однако их значение в формировании доходов бюджета и в проведении социально-экономической политики государства велико. Таможенные пошлины занимают особое место в ряду государственных доходов. Они носят обязательный характер и призваны регулировать отношения в сфере внешнеэкономической деятельности. Таможенная пошлина — обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию. Свод ставок таможенных пошлин называется таможенным тарифом.

Одной из основных целей применения таможенных пошлин является их использование в качестве инструмента регулирования для поддержания рационального соотношения ввоза и вывоза товаров. В зависимости от выполняемых задач таможенные пошлины объединены в две группы: сезонные и особые, среди которых выделяют специальные, антидемпинговые и компенсационные. Нужно понять задачи и цели применения пошлин. Следовательно, необходимо знать факторы, влияющие на этот процесс.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от страны происхождения товаров. Действует система преференций. Не облагаются такими пошлинами товары из бывших республик СССР, с которыми заключены двусторонние соглашения.

Для расчета таможенной пошлины необходимо правильно рассчитать облагаемую базу, т.е. количество товаров в натуральном или стоимостном выражении. Наиболее сложным моментом является определение таможенной стоимости товаров. Существуют шесть методов ее расчета: по цене сделки с ввозимыми товарами, по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости, резервный метод. Каждый последующий метод применяется при невозможности расчета по предыдущему. Следует изучить их сущность и порядок применения.

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин регулируется таможенным законодательством.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
СЕМИНАРСКИХ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ПМ 03: ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОС С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

Пояснительная записка

Практикум по дисциплине «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» охватывает основные разделы типового учебного курса «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Данная дисциплина занимает важное место в системе экономических наук и сегодня, как никогда, будущие специалисты должны знать природу бюджета, разбираться в особенностях бюджетных отношений, организации налогового законодательства в Российской Федерации.

Цель настоящего практикума – оказание помощи студентам в расчете налогов, в приобретении практических навыков решения конкретных задач различного типа в области принятия налоговых расчетов.

Практикум содержит комплекс заданий в соответствии с рабочей учебной программой и содержит дидактические единицы, включенные в Государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования к учебной дисциплине «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Практикум включает комплекс заданий по основным изучаемым темам, каждая из которых состоит из следующих частей:

- сборника контрольных вопросов, на которые студент должен самостоятельно отвечать при подготовке к семинарам, контрольным работам по курсу, экзамену;
- тестов, предназначенных для контроля теоретических знаний студентов;
- задач, предназначенных для контроля практических знаний студентов;
- блиц-опроса по теме;
- проблемных вопросов, на которые необходимо ответить с помощью дополнительной литературы, рассуждений и анализа фактов.

Перед началом работы над каждой темой практикума студент должен изучить программу курса, рекомендуемые источники и литературу. После работы над источниками и литературой студент отвечает на вопросы по теоретической проблематике курса и выполняет практические задания самостоятельно или под руководством преподавателя.

Таким образом, практикум содержит в себе задания для выполнения практических работ, материалы для контроля текущих и остаточных знаний.

Своевременное и качественное выполнение заданий практикума является необходимым условием итоговой аттестации по курсу.

1. Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

2. Методические указания к практическим занятиям

2.1. Тема 1.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по акцизам (6 часа)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления акциза согласно ст. 194 НК РФ;
2. Составить формулу расчета акциза, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты НДС согласно ст. 202-203 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по акцизам;
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;

9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Разобрать сроки и порядок уплаты налога в соответствии со ст. 204-206 НК РФ;
12. Раскрыть общие правила уплаты налога;
13. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Налогоплательщики акцизов устанавливаются ст. 179 НК РФ;
 - Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров признается объектом налогообложения;
 - Табачная продукция, дизельное топливо, легковые автомобили признаются подакцизными товарами;
 - Виноматериалы не рассматриваются как подакцизные товары;
 - Ставки акцизов устанавливаются в соответствии со ст. 196 НК РФ;
 - Акциз является федеральным налогом;
 - Акциз является прямым налогом;
 - Акциз является регулирующим налогом;
 - Твердые налоговые ставки устанавливаются в процентах;
 - Существуют твердые, адвалорные и комбинированные налоговые ставки;
 - Налоговым периодом признается квартал;
 - Отчетным периодом признается месяц;
 - Лекарственные средства прошедшие государственную регистрацию и внесены в государственный реестр лекарственных средств не являются подакцизными товарами;
 - Льготы по налогу предусмотрены ст. 198 НК РФ;
 - Сумма акциза может быть уменьшена на сумму доходов, не подлежащих налогообложению;
 - Уплата акциза при реализации подакцизных товаров осуществляется в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - Порядок сумм акцизов подлежащих возврату устанавливается ст. 203 НК РФ;
 - По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату по заявлению налогоплательщика;
 - Налоговые вычеты применяются на основании расчетных документов и счетов-фактур;
 - Отчетность по реализации подакцизных товаров представляется в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Решить задачи:

- Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства единицы изделия – 560 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.
- Пивоваренный завод реализовал 50 000 ящиков пива крепостью 4,5 %. В каждом ящике находилось 40 бутылок вместимостью 0,5 л. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
- За отчетный период предприятием ООО «Дукат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю) 250 000 пачек сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 2 500 000 руб., а также 400 000 пачек сигарет без фильтра стоимостью 2 800 000 руб. В одной пачке 20 сигарет.
- Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.
- Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 дл (декалитров) на акцизный склад другой организации оптовой торговли.
- Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация?
- Организация в августе закупила 20 000 л. 96-% спирта. Из закупленного спирта было произведено 30 000 бутылок водки крепостью 40% (вместимость 1 бутылки 0,5 л.) и 30 000 банок слабоалкогольного напитка крепостью 9% (вместимость одной банки 0,33л.) Реализация водки и напитка составила 10% от объемов производства. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август и указать срок уплаты налога.
- Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В ноябре текущего периода 2 000 л. Спирта передано другому цеху для производства парфюмерных изделий. Оптовая цена 10 л. Спирта (себестоимость и прибыль) – 3700 руб. Фактическая себестоимость 10л. Спирта – 3500 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет и указать срок уплаты налога.
- В мае текущего периода автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб., за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 90 л.с. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период иказать срок уплаты налога.

15. Выберите один правильный ответ:

1. В соответствии с Налоговым кодексом акцизы являются налогом:
 - а) федеральным;

б) региональным;

в) местным?

2. Плательщиками акцизов являются:

а) производящие и реализующие подакцизные товары организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками;

б) физические лица;

в) розничные торговые предприятия?

3. Подакцизными признаются товары:

а) нашатырный спирт;

б) грузовой автомобиль;

в) вино крепленое?

4. Подакцизными являются товары:

а) моторное масло;

б) предметы антиквариата;

в) пассажирский автобус?

5. Плательщиками акцизов являются:

а) автосалон, реализующий отечественные автомобили;

б) ресторан, реализующий коньяк;

в) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива?

6. Налоговым периодом по акцизам признается:

а) календарный год;

б) 1 месяц;

в) квартал?

7. Акцизами облагаются подакцизные товары:

а) произведенные исключительно на территории РФ;

б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;

в) только произведенные и реализуемые на территории РФ?

8. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы осуществляют зачет:

а) самостоятельно;

б) по согласованию с таможенными органами (в течение 10 дней они сообщают о зачете налогоплательщику);

в) по согласованию с таможенными органами (в течение 15 дней они сообщают о зачете налогоплательщику)?

9. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные;

а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;

б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;

в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?

Итоговый контроль по акцизам

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговые вычеты – это ...
2. Адвалорные налоговые ставки – это ...
3. Сумма налога к уплате по акцизам – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками акцизов признаются;
2. Налоговые ставки акцизам;
3. Порядок исчисления налога;
4. Операции, не подлежащие налогообложению.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

1. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за отчетный период в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). Реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 13 руб. 20 коп. за 1 пачку. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора на сумму 1 500 руб.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2. Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л. Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л. В розничную торговлю. Ставка акциза – 500 руб. за 1 л. безвоздемного спирта.

Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация «Луч».

3. Организация произвела 60 000 бутылок водки (вместимость 1 бутылки 0,5 л., крепость водки 40% и об.) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л. 96% спирта, акциз за который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Твердые налоговые ставки – это ...
2. Акцизы (краткая характеристика) – это ...
3. Сумма акциза, подлежащая возврату – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. К подакцизным товарам относятся;
2. Порядок определения налоговой базы;
3. Порядок и сроки уплаты налога по акцизам;
4. Объект налогообложения.

Блок С

Решите задачу, ссылаясь на законодательство РФ:

1. Таможенная стоимость ввозимого товара составляет 400 000 руб. Объем поставки 4 000 л. ставка акциза 6 руб. за 1 л.; ставка НДС – 18%; таможенные пошлины – 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет.

2. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей – в Республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано через торговую сеть. Отпускная цена без учета акциза составила 130 тыс. руб. за 1 автомобиль.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3. Пивоваренный завод реализовал 90 000 ящиков пива крепостью 4,5 %. В каждом ящике находилось 40 бутылок вместимостью 0,5 л.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2.2. Тема 1.2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (8 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления НДС согласно ст. 173 НК РФ;
2. Составить формулу расчета НДС, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты НДС согласно ст. 174 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по НДС;
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Плательщиками НДС признаются в соответствии с НК РФ физические лица и организации;
 - Безвозмездная передача товара признается реализацией;
 - Налоговым периодом признается месяц;
 - Налоговые ставки по НДС составляют 0 %, 10%, 13%;
 - Порядок оформления счета-фактуры установлен ст. 169 НК РФ;
 - Суммы восстановленного налога НДС уменьшают сумму налога по НДС к уплате;
 - Мебель, изготовленная для детского сада, облагается по налоговой ставке 18%;
 - Организация имеет право самостоятельно выбрать налоговый период по представлению налоговой декларации по НДС;
 - Строительно-монтажные работы для собственных нужд облагаются НДС;
 - Организация может получить освобождение от уплаты НДС, если сумма выручки без учета НДС за налоговый период не превысила 2 млн. рублей;
 - НДС является косвенным налогом и регулирующим;
 - Порядок налогообложения НДС установлен главой 21 НК РФ;
 - Счет-фактура подписывается главным бухгалтером, директором либо любым назначенным лицом по приказу организации;

- Иностранная организация является плательщиком НДС, при получении, оказании услуг на территории РФ;
 - При безвозмездной реализации мебели школе, НДС исчисляется и уплачивается школа;
 - Чтобы получить освобождение организацией от уплаты НДС ей необходимо обратиться в налоговый орган;
 - Суммы налоговых вычетов увеличивают сумму налога по НДС к уплате;
 - Если декларация представлена к возмещению из бюджета, проводится камеральная проверка;

- НДС уплачивается в рублях и копейках;

- Порядок определения налоговых ставок установлен ст. 164 НК РФ.

- Срок представления налоговой декларации по НДС до 20 числа каждого месяца;

- Первый срок уплаты НДС за 2 квартал 20.06.;

12. Решить задачи:

- Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 700 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Налоговая ставка составляет ____%.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

- ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 17 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Налоговая ставка составляет ____%.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

- Определить налогооблагаемый оборот предприятия при осуществлении обмена для налогообложения по НДС. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет, определить срок представления налоговой декларации, указать суммы и даты платежных поручений при перечислении налога в бюджет.

- В январе 2014 года предприятие осуществило обмен 150 единиц продукции собственного производства по договору мены, и одновременно реализовало по следующим договорам:

40 единиц продукции по 900 рублей без НДС;

8 единиц продукции по 1230 рублей без НДС;

260 единиц продукции по 2500 рублей без НДС.

Фактическая себестоимость одной единицы продукции составляет 1700 рублей без НДС. Налоговая ставка НДС составляет 18%.

- В 3 квартале 2014г. организация реализовала продукции на 900 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 520 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство материалов на сумму 300 тыс. руб. (с учетом НДС). Налоговая ставка составляет 18%.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Определите срок представления налоговой декларации, укажите суммы и даты платежных поручений при перечислении налога в бюджет.

- Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 15 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 110 000 руб. (в том числе включая НДС ____ %). Торговая наценка составила 19 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате за март 2014г. организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

- Оптовая фирма в сентябре месяце приобрела товары в количестве 6 000 шт. по цене 900 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в этом же отчетном периоде. Торговая надбавка составила 29 %.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Итоговый контроль по налогу на добавленную стоимость

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговые вычеты – это ...
2. Место реализации товаров, работ и услуг для НДС – это ...
3. Сумма налога к уплате по НДС – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками НДС признаются;

2. Налоговые ставки НДС;
3. Порядок исчисления налога;
4. Освобождение от уплаты НДС.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

4. Завод производит телевизоры. В ноябре 2014г. было реализовано 400 телевизоров по цене 12 720 руб. (без НДС) оптовой организации и 140 телевизоров по цене 17 000 руб. (без НДС) через розничный магазин. Себестоимость изготовления 1 телевизора составляет 11 850 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации, завод 12 телевизоров безвозмездно передал школе по рыночной цене, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 1 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 500 000 руб. (в том числе НДС ____ %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

5. В ноябре месяце организация произвела 800 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 900 руб. (в том числе НДС ____%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 5 700 руб., 100 единиц — по цене 9 000 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 900 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 1 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

6. Оптовая фирма в сентябре месяце приобрела товары в количестве 6 000 шт. по цене 900 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в этом же отчетном периоде. Торговая надбавка составила 29 %.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Счет-фактура – это ...
2. НДС (краткая характеристика) – это ...
3. Возмещение НДС – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Объектом налогообложения признается;
2. Порядок определения налоговой базы;
3. Порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация по НДС;
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.

Блок С

Решите задачу, ссылаясь на законодательство РФ:

5. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет производственным предприятие за 2 квартал 2014г., определить срок представления налоговой декларации, указать суммы и даты платежных поручений при перечислении налога в бюджет на основании следующих данных:

Реализовано алкогольной продукции в отпускных ценах с учетом НДС на сумму 134 000 рублей;

Реализовано продукции для детей в отпускных ценах с учетом НДС на сумму 158 000 рублей;

Получено денежных средств от других предприятий в виде финансовой помощи 10 000 рублей, в том числе 3 000 рублей на осуществление совместной деятельности (без НДС); Ставки НДС необходимо определить самостоятельно.

6. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Организация за 1 квартал 2014г. изготовила трикотажные изделия для новорожденных на 230 000 тыс. руб., из которых реализовано продукции покупателям на 116 500 тыс. руб., в том числе НДС. За этот же период получены от поставщика и оприходованы материалы на сумму 111 300 тыс. руб., в том числе НДС 18%. Все счета – фактуры получены.

Необходимо определить срок представления налоговой декларации в налоговый орган. В случае получения отрицательного НДС организацией, указать все документы необходимые для проведения контрольных мероприятий по обоснованности заявленной суммы НДС к возмещению из бюджета. Ответ необходимо обосновать, используя Налоговое законодательство РФ.

7. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в октябре налогового периода составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 900 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 735 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 435 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке

10 %, — 343 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18 %), составили 12000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

2.3. Тема 1.3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (12 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления налога на доходы с физических лиц согласно ст. 225 НК РФ;
2. Составить формулу расчета налога на доходы с физических лиц, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты налога на доходы с физических лиц согласно ст. 228 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по налогу на доходы с физических лиц (использованием «Личный кабинет налогоплательщика»);
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Налогоплательщиками являются физические лица и индивидуальные предприниматели;
 - Налоговыми резидентами признаются физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 185 дней;
 - Объектом налогообложения признается заработная плата физического лица;
 - Налоговым периодом признается календарный год;
 - В отношении полученного дохода в виде материальной выгоды используется налоговая ставка 30%;

- Иностранные граждане, являющиеся высококвалифицированными специалистами, уплачивают НДФЛ по ставке 13%;
- Сумма налога к уплате определяется как доход налогоплательщика минус налоговые вычеты минус доходы, не подлежащие налогообложению;
- Стандартные налоговые вычеты устанавливаются статьей 218 НК РФ;
- Инвалиды ВОВ 1, 2, 3 группы получают стандартный налоговый вычет в сумме 3 000 рублей;
- Стандартный налоговый вычет представляется одному родителю по выбору;
- Стандартный налоговый вычет представляется до момента, пока доход нарастающим итогом не превысил 280 000 рублей за налоговый период;
- Имущественные налоговые вычеты устанавливаются статьей 220 НК РФ;
- Максимальная сумма имущественного вычета, которую физическое лицо имеет право возместить, составляет 250 000 рублей;
- Не подлежат налогообложению сумма дохода до 1 000 000 рублей, полученная от продажи движимого или недвижимого имущества;
- Доходы, не подлежащие налогообложению, устанавливаются статьей 217 НК РФ;
- Алименты подлежат налогообложению в полном размере;
- Подарок, материальная помощь не облагаются НДФЛ в сумме до 4 000 рублей за налоговый период;
- Стандартные налоговые вычеты представляются до совершеннолетия, либо до 24 летнего возраста, если ребенок обучается на очной форме в учебном заведении;
- Основная ставка, по которой производится налогообложение НДФЛ, составляет 13%;
- Профессиональные налоговые вычеты устанавливаются статьей 221 НК РФ;
- Налоговая декларация представляется физическим лицом в срок не позднее 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- Имущественный налоговый вычет предоставляется только единожды в жизни;

12. Решить задачи:

Гражданин Авдеев Сергей Иванович, механик, ООО «Каскад-Авто», в 2014 г. получил следующие доходы:

- Январь – 23 000 руб.
- Февраль – 19 500 руб. + премия в размере 11 900 руб.
- Март – 17 500 руб. + премия в размере 12 700 руб.
- Апрель – 19 000 руб.

- Май – 20 000 руб.
- Июнь – 32 900 руб., кроме этого Иванов получил материальную помощь в размере 4 500 руб.
- Июль – 19 900 руб.
- Август – 29 100 руб.
- Сентябрь – 30 000 руб., кроме оклада Иванов получил премию 70% от оклада этого месяца
- Октябрь – 15 500 руб. + отпускные 35 000 руб.
- Ноябрь – 15 500 руб.
- Декабрь – 26 000 руб. + премия 85% от оклада этого месяца

Авдеев С.И. представил в бухгалтерию предприятия документ (заявление),

что на иждивении у него находятся двое несовершеннолетних детей. Авдеев состоит в зарегистрированном браке. В сентябре родился третий ребенок, свидетельство о рождении представлено в бухгалтерию предприятия в этом же месяце.

Рассчитать суммы НДФЛ за данный налоговый период заполнив налоговое приложение.

- Определить итоговую сумму НДФЛ, которую физическое лицо обязано заплатить в бюджет согласно следующим показателям:

Известно, что ежемесячный оклад по основному месту работы составляет 18 000 рублей. В марте и мае была получена материальная помощь в размере по 5 500 рублей за каждый месяц. В январе и ноябре был получен подарок в размере 3 400 рублей за каждый месяц. В июле и декабре была получена премия в размере 100% от оклада. Известно, что состоит в зарегистрированном браке, является инвалидом 3 группы. На иждивении находится 2 несовершеннолетних детей и жена.

- Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., определить налоговые вычеты, которыми может воспользоваться налогоплательщик и указать сроки представления налоговой декларации в налоговый орган на основании следующих данных:

Доход налогоплательщика от продажи квартиры составил 1 800 000 рублей, известно, что в пользовании проданное имущество находилось 2 года 8 месяцев. Кроме этого, налогоплательщик получал образование на протяжении 6 месяцев с ежемесячной оплатой в размере 3 400 рублей. По истечении налогового периода, налогоплательщик обратился в налоговый орган для заявления налоговых вычетов. Налогоплательщик является работающим гражданином РФ, за налоговый период былодержано и перечислено в бюджетную систему РФ 48 000 рублей НДФЛ.

- Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., определить налоговые вычеты, которыми может воспользоваться налогоплательщик и указать сроки представления налоговой декларации в налоговый орган на основании следующих данных:

Доход налогоплательщика от продажи автомобиля составил 350 000 рублей, автомобиль находился в собственности более 3 лет. Общая сумма удержанного НДФЛ за налоговый период составила 45 000 рублей.

- Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., известно, что оклад работника по основному месту работы составляет 15 000 рублей, ежемесячная премия – 45 % от оклада. В мае представлен больничный лист на сумму 7 800 рублей и получена материальная помощь в сумме 4 800 рублей. Кроме этого, работник получает ежемесячный доход в сумме 8 000 рублей, работая совместителем. В данном налоговом периоде получил доход от долевого участия в сумме 56 000 рублей, а так же сумму 23 000 рублей сэкономил на процентах уплаченных банку.

Налогоплательщик является единственным родителем 2 несовершеннолетних детей, в мае месяце зарегистрирован брак.

- Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., известно, что оклад работника по основному месту работы составляет 23 000 рублей, ежемесячная премия – 65 % от оклада. В апреля получена материальная помощь в сумме 14 800 рублей. В августе получен подарок в сумме 5 900 рублей.

У налогоплательщика на иждивении находится 2 несовершеннолетних детей, в августе представлено свидетельство о рождении третьего ребенка в бухгалтерию предприятия.

Итоговый контроль по налогу на доходы с физических лиц

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговые резиденты – это ...
2. Материальная выгода – это ...
3. Профессиональные налоговые вычеты – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками НДФЛ признаются;
2. Налоговые ставки НДФЛ;
3. Порядок исчисления налога;
4. Особенности использования имущественных налоговых вычетов.

Блок С

Решите задачу, ссылаясь на законодательство РФ:

Гражданин Демидов Андрей Викторович, механик, ООО «Стрела», в 2014 г. получил следующие доходы:

- Январь – 22 000 руб.
- Февраль – 31 500 руб., кроме этого Демидов получил материальную помощь в размере 18 500 руб.
- Март – 23 500 руб.
- Апрель – 32 000 руб. + премия в размере 20% от оклада.
- Май – 16 000 руб.
- Июнь – 27 900 руб.,
- Июль – 14 900 руб. + отпускные 44 000 руб.
- Август – 19 100 руб.
- Сентябрь – 19 000 руб., кроме оклада Демидов получил премию 90% от оклада этого месяца
- Октябрь – 29 500 руб.
- Ноябрь – 25 500 руб.
- Декабрь – 26 000 руб. + премия 100% от оклада этого месяца

Демидов А.В. представил в бухгалтерию предприятия документы (заявление, удостоверение), что он является участником военных действий в Афганистане, и что на иждивении у него находятся жена и несовершеннолетний сын.

Демидов А.В. состоит в зарегистрированном браке.

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговые вычеты – это ...
2. НДФЛ (краткая характеристика) – это ...
3. Социальные налоговые вычеты – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Объектом налогообложения признается;
2. Порядок определения налоговой базы;
3. Порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация по налогу на доходы с физических лиц;

4. Особенности использования стандартных налоговых вычетов.

Блок С

Решите задачу, ссылаясь на законодательство РФ:

Гражданин Бутырев Евгений Александрович, механик, ООО «Каскад-Авто», в 2014 г. получил следующие доходы:

- Январь – 21 000 руб.
- Февраль – 19 500 руб., кроме этого Бутырев получил материальную помощь в размере 15 500 руб.
- Март – 18 500 руб.
- Апрель – 23 000 руб. + премия в размере 80% от оклада.
- Май – 36 000 руб.
- Июнь – 27 600 руб.,
- Июль – 24 900 руб. + отпускные 24 000 руб.
- Август – 19 100 руб.
- Сентябрь – 29 000 руб., кроме оклада Бутырев получил премию 90% от оклада этого месяца
- Октябрь – 29 500 руб.
- Ноябрь – 35 500 руб.
- Декабрь – 36 000 руб. + премия 100% от оклада этого месяца

Бутырев Е.А. представил в бухгалтерию предприятия документы (заявление, удостоверение), что он является героем Советского Союза, и что на иждивении у него находятся жена и 2 несовершеннолетних детей.

Бутырев Е.А. состоит в зарегистрированном браке.

2.4. Тема 1.4. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций (10 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления налога на прибыль согласно ст. 286 НК РФ;
2. Составить формулу расчета налога на прибыль, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты налога на прибыль согласно ст. 277, 288 НК РФ;

6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
 7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по налогу на прибыль;
 8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
 9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
- Плательщиками налога на прибыль признаются индивидуальные предприниматели;
 - Налог на прибыль является прямым налогом;
 - Объектом налогообложения является доход полученный налогоплательщиком;
 - Суммы косвенных налогов включаются в суммы доходов;
 - Доход, полученный от сдачи имущества в аренду, считается внереализационным;
 - Налог на прибыль регулируется гл. 24 НКРФ;
 - Расходы обязательно должны быть документально-подтвержденные;
 - Суммы различных санкций, уплаченные в бюджетную систему РФ, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль;
- Отчетным периодом признается – календарный год;
- Равенство доходов и расходов означает убыток;
- Кассовый метод могут использовать все организации без исключения;
- В методе начисления дата получения дохода или расхода определяется по факту поступления или списания денежных средств;
- Налоговая декларация представляется в срок до 28 марта года, следующего за истекшим;
- Налоговая ставка составляет пропорциональное соотношение: фед. 2%, рег. от 13 до 18%;
- Доходы, полученные от долевого участия в других организациях, облагаются по ставке 20 %;
- Отчетным периодом признается – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал;
- В течение 10 лет организации могут списывать убыток, полученный в работе предприятия;
- Налоговые ставки устанавливаются ст. 284 НКРФ;
- Законы субъектов РФ имеют право вносить изменения в порядок исчисления налога на прибыль;

- Кассовый метод можно использовать, если выручка без учета НДС в среднем за предыдущие последние 4 подряд квартала, составила более 1 млн. руб.

12. Решить задачи:

- Имеет ли право предприятие использовать кассовый метод, если известно, что выручка с учетом НДС:

- За 1 квартал составила 1 200 000 рублей; (НДС 18%)
- За 2 квартал составила 1 500 000 рублей; (НДС 10%)
- За 3 квартал составила 800 000 рублей; (300 000 рублей – 10% НДС; 500 000 рублей – 18% НДС)
- За 4 квартал составила 900 000 рублей; (НДС 18%)

Ответ обоснуйте, используя налоговое законодательство РФ.

- Определить НДС, прибыли и налог на прибыль согласно следующим показателям:

Организация приобрела у ООО «Карапуз» для перепродажи детские игрушки на сумму 280 000 руб. с учетом НДС, торговая надбавка составила 35%. Вся продукция реализована через магазин. ФОТ – 38 000 руб., Арендная плата за магазин – 18 000 руб. Дополнительный доход от сдачи офиса в аренду – 200 000 руб.

- Рассчитать налог на прибыль за февраль 2014г. и распределить его по уровням бюджета, укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же суммы авансовых платежей, на основании следующих данных:

Выручка от реализации детских товаров с учетом НДС составила 800 000 рублей;

Доходы от сдачи имущества в аренду составили 300 000 рублей;

Фонд оплаты труда всех сотрудников составил 400 000 рублей;

Прочие расходы предприятия составили 500 000 рублей, из них документально-подтвержденные 420 000 рублей.

- Доходы за 1 квартал от реализации товаров составили 590 000 руб., внереализационные доходы составили 120 000 руб.

Расходы за 1 квартал составили 520 000 руб. Налогооблагаемый оборот за 1 и 2 квартал составил 820 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за 1 и 2 квартал и распределите его по уровням бюджета. Укажите сроки представления каждой из деклараций в налоговый орган.

- Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 300 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

- Рассчитать налог на прибыль и распределить его по уровням бюджета за 4 квартал 2014г. укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же сроки уплаты авансовых платежей на основании следующих данных:

- Выручка с НДС 18% – 834 тыс. руб.
- Материальные затраты – 310 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 120 тыс. руб.
- Получен кредит в сумме 150 тыс. руб.
- Оплачено за услуги банку – 2 тыс. руб.
- Уплачены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 10 тыс.руб.
- Получены средства от долевого участия в деятельности других организаций – 20 тыс.руб.

25 мая приобретены машины стоимостью 30 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет.

На балансе с 1.09 числится здание 500 тыс.руб., сроком полезного использования 22 года.

Итоговый контроль по налогу на прибыль

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Доходы – это ...
2. Расходы – это ... (требования предъявляемые к ним)
3. Сумма налога к уплате по налогу на прибыль – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются;
2. Налоговые ставки налога на прибыль;
3. Порядок исчисления налога;
4. Особенности использования метода начисления.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

5. Рассчитать налог на прибыль и распределить его по уровням бюджета производственным предприятием за 1 квартал 2014г., укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же сроки уплаты авансовых платежей на основании следующих данных:

- Поступила оплата за реализованную алкогольную продукцию с учетом НДС 500 000 рублей 02.02.2010;
- Поступила оплата за реализованную детскую продукцию с учетом НДС 230 000 рублей 01.03.2010;
- Поступила оплата за сдачу имущества в аренду 100 000 рублей 01.04.2010;
- Фонд оплаты труда всех сотрудников составил 300 000 рублей;
- Прочие расходы предприятия составили 200 000 рублей, из них документально-подтвержденные 120 000 рублей.

Известно, что предприятие использует кассовый метод.

6. На балансе предприятия «Фортуна» числится 3 000 акций АО «Бизнес» приобретенных по цене 280 руб., за 1 акцию. В результате увеличения уставного капитала АО «Бизнес» предприятие «Фортуна» дополнительно получило 400 акций без оплаты. Из общего количества акций реализовано 1 700 шт. по цене 380 руб. за 1 акцию. Определить прибыль и налог на прибыль.

7. Имеет ли право предприятие использовать кассовый метод, если известно, что выручка с учетом НДС:

- За 1 квартал составила 1 200 000 рублей; (НДС 18%)
- За 2 квартал составила 1 500 000 рублей; (НДС 10%)
- За 3 квартал составила 800 000 рублей; (300 000 рублей – 10% НДС; 500 000 рублей – 18% НДС)
- За 4 квартал составила 900 000 рублей; (НДС 18%)

Ответ обоснуйте, используя налоговое законодательство РФ.

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Прибыль – это ...
2. Налог на прибыль (краткая характеристика) – это ...
3. Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Объектом налогообложения признается;
2. Порядок определения налоговой базы;
3. Порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация по налогу на прибыль;

4. Особенности использования кассового метода.

Блок С

Решите задачу, ссылаясь на законодательство РФ:

1. Рассчитать налог на прибыль и распределить его по уровням бюджета за 3 квартал 2014г. укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же сроки уплаты авансовых платежей на основании следующих данных:

- Выручка с НДС 18% – 976 тыс. руб.
- Материальные затраты – 256 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 240 тыс. руб.
- Получен кредит в сумме 400 тыс. руб.
- Оплачено за услуги банку – 22 тыс. руб.
- Уплачены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 10 тыс.руб.
- Получены средства от долевого участия в деятельности других организаций – 220 тыс.руб.
- 25 мая приобретены машины стоимостью 50 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет.

На балансе с 1.09 числится здание 500 тыс.руб., сроком полезного использования 22 года.

2. На балансе предприятия «Волна» числится 3 000 акций АО «Водолей» приобретенных по цене 280 руб., за 1 акцию. В результате увеличения уставного капитала АО «Водолей» предприятие «Волна» дополнительно получило 400 акций без оплаты. Из общего количества акций реализовано 1 700 шт. по цене 380 руб. за 1 акцию. Определить прибыль и налог на прибыль.

3. Определить НДС, прибыли и налог на прибыль согласно следующим показателям:

Организация приобрела у ООО «Сосна» для изготовления из данного материала детские кроватки на сумму 780 000 руб. с учетом НДС. Из закупленного материала была произведена и реализована детская мебель на сумму 1 200 000 руб. с учетом НДС. Арендная плата за магазин – 18 000 руб. ФОТ – 38 000 руб.

2.5. Тема 2.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций (8 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления налога на имущество организаций согласно ст. 382 НК РФ;

2. Составить формулу расчета налога на имущество организаций, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты налога на имущество организаций согласно ст. 383 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по налога на имущество организаций;
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Налог на имущество организаций является местным;
 - Налог на имущество организаций является регулирующим;
 - Налогоплательщиками данного налога являются физические лица;
 - Объектом налогообложения признаются земельные участки;
 - Налоговая база является среднегодовая стоимость имущества;
 - Среднегодовая стоимость имущества определяется как сумма первоначальной стоимости имущества за минусом износа;
 - Для определения авансовых платежей всегда учитывается стоимость имущества по состоянию на 1 число каждого месяца;
 - Сумма налога за налоговый период определяется как среднегодовая стоимость имущества, умноженная на ставку налога;
 - Ставка налога не может быть больше 2,2 %;
 - Ставка налога регулируется органами местного самоуправления;
 - Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;
 - Налоговым периодом является календарный год;
 - Налоговая декларация представляется в срок не позднее 30 марта;
 - Авансовые платежи уплачиваются не позднее 30 дней по истечении каждого отчетного периода;

- Сумма авансового платежа за полугодие рассчитывается как отношение остаточной стоимости имущества по состоянию с 01.01. по 01.07 к 7, умноженная на ставку налога и на 1|4;
- Льготы по налогу могут регулироваться органами субъектов РФ;
- Налог на имущество организаций является прямым;
- Налог на имущество организаций регулируется гл. 30 НК РФ;
- НМА и износ НМА учитываются при расчете стоимости имущества;
- Сумма платежа за налоговый период определяется как разница между начисленным налогом за налоговый период и уплаченными авансовыми платежами.

12. Решить задачи:

Имеются следующие данные остаточной стоимости имущества организации (руб.)

- На 01.01.2014 г. - 680 000
- На 01.02.2014 г. - 700 000
- На 01.03.2014 г. - 500 000
- На 01.04.2014 г. - 580 000
- На 01.05.2014 г. - 430 000
- На 01.06.2014 г. - 315 000
- На 01.07.2014 г. - 590 000
- На 01.08.2014 г. - 800 000
- На 01.09.2014 г. - 1 000 000
- На 01.10.2014 г. - 900 000
- На 01.11.2014 г. - 860 000
- На 01.12.2014 г. - 672 000
- На 01.01.2015 г. - 500 000

Ставка налога на имущество 2,2% от налоговой базы.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. На основе данных определить среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
2. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.
3. Определить сумму налога и сумму авансовых платежей за налоговый и отчетный периоды.

Имеются следующие данные остаточной стоимости имущества организации (руб.)

- На 01.01.2014 г. - 780 000
- На 01.02.2014 г. - 710 000
- На 01.03.2014 г. - 700 000
- На 01.04.2014 г. - 780 000

- На 01.05.2014 г. - 690 000
- На 01.06.2014 г. - 655 000
- На 01.07.2014 г. - 700 000
- На 01.08.2014 г. - 740 000
- На 01.09.2014 г. - 700 000
- На 01.10.2014 г. - 720 000
- На 01.11.2014 г. - 740 000
- На 01.12.2014 г. - 750 000
- На 01.01.2015 г. - 730 000

Ставка налога на имущество 2,2% от налоговой базы.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. На основе данных определить среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
2. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.
3. Определить сумму налога и сумму авансовых платежей за налоговый и отчетный периоды.

Итоговый контроль по налогу на имущество организаций

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Среднегодовая стоимость имущества – это ...
2. Оборотные активы – это ...
3. Внеоборотные активы – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются;
2. Налоговые ставки налога на имущество организаций;
3. Порядок исчисления налога;
4. Льготы по налогу на имущество организаций.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

Первоначальная стоимость имущества по состоянию на 01.01. 2015 г. составила 1 000 000 руб. Сумма ежемесячной амортизации составила 20 000 руб. Ставка налога на имущество 2,2% от налоговой базы.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. На основе данных определить среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
2. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.
3. Определить сумму налога и сумму авансовых платежей за налоговый и отчетный периоды.

2.5. Тема 2.2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу организаций (8 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления транспортного налога согласно ст. 362 НК РФ;
2. Составить формулу расчета транспортного налога, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты транспортного налога согласно ст. 363 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по транспортному налогу (использованием «Личный кабинет налогоплательщика»);
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Транспортный налог является косвенным налогом;
 - Транспортный налог является регулирующим налогом;
 - Плательщиками транспортного налога являются ФЛ и ЮЛ;
 - Транспортный налог регулируется НК РФ главой 28;
 - Скоростной велосипед является объектом налогообложения по транспортному налогу;
 - Вертолеты санитарной авиации являются объектом налогообложения по транспортному налогу;

- Субъект РФ имеет право изменять налоговые ставки, установленные НК РФ главой 28;
- Налоговым периодом по транспортному налогу является квартал;
- В отношении транспортного средства приобретенного в апреле и проданного в мае, при исчислении авансового платежа будет использоваться коэффициент 2/3;
- Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные НК РФ, могут быть изменены субъектом РФ не более чем в 5 раз;
- ФЛ самостоятельно производят расчет суммы транспортного налога;
- ФЛ уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу;
- ФЛ должны уплатить транспортный налог не позднее 1 октября следующего года;
- Налоговая декларация ФЛ представляется не позднее 1 февраля следующего года;
- Транспортный налог является местным налогом;
- В Оренбургской области в отношении легковых автомобилей с мощностью до 100 л.с. включительно, установлена ставка - 0 рублей;
- В Оренбургской области ЮЛ не уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу;
- В Оренбургской области от уплаты транспортного налога освобождаются только инвалиды I и II групп;
- В Оренбургской области участники боевых действий уплачивают налог в размере 50% ;
- Будет ли ФЛ уплачивать сумму транспортного налога, если транспортное средство передано во временное владение другому пользователю, выполнив все требования законодательства РФ;

12. Решить задачи:

- В собственности физического лица числится легковой автомобиль мощностью 75 л.с., зарегистрирован 19 февраля и грузовой автомобиль мощностью 150 л.с., 17 марта продан и снят с учета.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, руководствуясь Законом Оренбургской области

- Исчислите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период по ставкам НК РФ.

Общество «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности на балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль КАМАЗ с мощностью двигателя 185 л.с.
- грузовой автомобиль ГАЗ-33104 с мощностью двигателя 119 л.с
- легковой автомобиль ВАЗ-2114 с мощностью двигателя 89 л.с. принадлежал

предприятию до 15.10., после чего был продан.

– грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с предприятие приобрело и зарегистрировало в марте, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.

– легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка, и возвращен в организацию в сентябре.

– легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.

• 14 января 2014 года ФЛ стало владельцем и зарегистрировало BMW X5 M F15 M мощностью 450 л.с. 2013 года выпуска стоимостью свыше 3 млн. руб., а 4 октября 2014 года его продало (сняли с учёта).

20 октября 2014 года приобрело Lexus LX 570 мощностью 470 л.с. 2014 года выпуска стоимостью свыше 3 млн. руб.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, руководствуясь Законом Оренбургской области

• Исчислите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период по ставкам НК РФ, а затем по ставкам Оренбургской области.

Организация «МЕГА Скорость» имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства:

- легковой автомобиль Cadillac Escalade мощностью 709 л.с. Поставлен на учет 13 января, снят с учета 7 ноября;
- яхта Ferretti 72 мощностью 1420 л.с. Поставлена на учет 22 апреля, снята с учета 13 октября.

- Исчислите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период по ставкам НК РФ, а затем по ставкам Оренбургской области.

На балансе организации числятся:

- ВАЗ мощностью 100 л.с. – 2 ед.
- ВОЛГА мощностью 110 л.с. – 1 ед.
- КАМАЗ мощностью 115 л.с. – 3 ед., 26 февраля реализован и снят с учета КАМАЗ – 1 ед.
- Грузовой автомобиль мощностью 83 л.с. – 3 ед.
- Автобус мощностью 78 л.с. – 2 ед.

1 сентября организацией приобретены и поставлены на учет КАМАЗЫ 3 ед. мощность двигателя 78 л.с.

Итоговый контроль по транспортному налогу

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Транспортное средство – это ...
2. Налоговый (отчетный) период – это ...
3. Сумма налога к уплате по транспортному налогу – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Налогоплательщиками транспортного налога не признаются (по положениям НК РФ);
2. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей (привести формулы);

Выполните тестовое задание, выбрав единственный правильный вариант ответа:

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) юридические и физические лица, на которых оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) юридические и физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства;
- г) водители транспортных средств.

2. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

3. Налоговая база по транспортному налогу определяется в:

- а) лошадиных силах и валовой вместимости в регистрах тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах;
- г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах.

4. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации.

6. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раза;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

7. Дифференцированные налоговые ставки по транспортному налогу могут быть установлены:

- а) по каждой категории транспортных средств;
- б) законами субъектов РФ нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
- в) по каждой категории транспортных средств с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств;
- г) по каждой категории транспортных средств с учетом экологического класса.

8. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы всем налогоплательщикам;

- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц - налоговые органы;
- г) по авансовым платежам - организации самостоятельно, по итогам налогового периода - налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

11. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) одного месяца.

12. Транспортный налог уплачивается по месту:

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

13. Авансовый платеж по транспортному налогу это произведение:

- а) налоговой базы и налоговой ставки;
- б) 1/4 налоговой базы и налоговой ставки;
- в) 1/4 налоговой базы и налоговой ставки с учетом коэффициента в отдельных случаях;
- г) 1/2 налоговой базы и налоговой ставки.

14. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается;

- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
- г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

Задача № 1. Необходимо определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Исходные данные:

Физическое лицо (участник боевых действий) имеет собственности легковой автомобиль мощностью 140 л.с. Известно, что физическое лицо приобрело новый легковой автомобиль – 157 л.с. и поставило его на учет 16 апреля.

*** При исчислении налога применить ставки Оренбургской области

Задача № 2. Необходимо определить сумму транспортного налога за налоговый период при условии, что в данном субъекте РФ не предусмотрены авансовые платежи, а ставки налога увеличены в 5 раз по сравнению со ставками, установленными НК РФ.

Исходные данные:

Организация имеет на балансе три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с., 135 л.с., 150 л.с.

В августе организация продала автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., а в сентябре приобрела новый легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.

Задача № 3. Необходимо определить авансовый платеж, сумму транспортного налога за налоговый период и сумму, подлежащую уплате в бюджет.

В таксопарке организации числится:

- легковой автомобиль (107 л.с.) – 8 единиц
- грузовой автомобиль (158 л.с.) – 5 единиц
- легковой автомобиль (120 л.с.) – 12 единиц

В марте был снят с учета и реализован легковой автомобиль (107 л.с.) – 3 единицы.

В сентябре приобретен грузовой автомобиль (168 л.с.) – 1 единица.

*** при исчислении налога руководствоваться ставками НК РФ

Задача № 4. Необходимо определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Исходные данные:

Физическое лицо имеет собственности легковой автомобиль. Мощность двигателя - 250 л.с. 15 июня автомобиль снят с учета и продан. Известно, что физическое лицо приобрело новый легковой автомобиль в августе – 310 л.с. стоимостью 3 200 тыс. руб.

*** При исчислении налога применить ставки Оренбургской области.

2.6. Тема 2.3. Налог на игорный бизнес (6 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления налога на игорный бизнес согласно ст. 370 НК РФ;
2. Составить формулу расчета налога на игорный бизнес, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты налога на игорный бизнес согласно ст. 371 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по налогу на налога на игорный бизнес;
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Плательщиками налога на игорный бизнес являются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - Если объект налогообложения использовался менее полумесяца, то налог на игорный бизнес за него будет уплачиваться в размере $\frac{1}{2}$ ставки налога;
 - Налог на игорный бизнес является прямым налогом;
 - По налогу на игорный бизнес установлены адвалорные ставки;
 - Игровой автомат не является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес;
 - Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является месяц;

- Объект налогообложения должен быть зарегистрирован в ИНФС не позднее чем за два дня до даты установки;
 - Налог на игорный бизнес является местным налогом;
 - Если ставки налога на игорный бизнес не установлены законом субъекта РФ, то в расчет принимаются минимально установленные НК РФ;
 - Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес представляется не позднее 15 числа следующего месяца;
 - Сумма налога на игорный бизнес по игровым столам зависит от количества их игровых полей;
 - Если объект налогообложения зарегистрирован до 15 числа, то налог на игорный бизнес за него будет уплачиваться как за целый месяц;
 - По налогу на игорный бизнес предусмотрены авансовые платежи;
 - Налог на игорный бизнес является закрепленным налогом;
 - В Оренбургской области установлены максимальные ставки в отношении налога на игорный бизнес;
 - Если объект налогообложения выбыл 15 числа, то налог на игорный бизнес за него будет уплачиваться как за целый месяц;
 - Свидетельство о регистрации объекта налогообложения по налогу на игорный бизнес выдается ИНФС в течении 5 дней;
 - Процессинговый центр букмекерской конторы является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес;
 - Налог на игорный бизнес уплачивается не позднее 20 числа следующего месяца;
 - Налоговая база по налогу на игорный бизнес определяется в отношении каждого вида объекта как произведение их количества на налоговую ставку;

12. Решить задачи:

- Организация занимается игорным бизнесом. По состоянию на 1 число текущего месяца зарегистрировано 20 игровых автоматов и 10 игровых столов, из которых 5 столов имеют одно игровое поле, 4 стола - три игровых поля, а один стол - 2 игровых поля.

20 числа организация установила 5 новых игровых автоматов.

Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, используя ставки установленные НК РФ (минимальные).

- Организация занимается игорным бизнесом и имеет 8 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 пункта приема ставок тотализатора. Из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля.

4 числа организация в дополнение к имеющимся игровым автоматам установило 6 новых игровых автоматов; 16 числа этого же месяца – еще 2 игровых автомата.

Для расчета суммы налога использовать ставки, установленные НК РФ (минимальные).

- По состоянию на 1 число текущего месяца организация имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых с одним игровым полем, остальные с двумя игровыми полями.

Кроме того, в организации установлены 32 игровых автомата и 9 пунктов приема ставок букмекерской конторы.

19 числа количество игровых автоматов было увеличено до 41.

Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, используя ставки, установленные Законом Оренбургской области.

- Организация занимается игорным бизнесом. На начало месяца на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16 игровых автоматов.

21 числа поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 числа снято с учета 4 игровых автомата.

Определить сумму налога на игорный бизнес. Закон субъекта РФ установлены следующие ставки

- 1) за один игровой стол – 95 000 рублей;
- 2) за один игровой автомат – 4 500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр букмекерской конторы 110 000 рублей;

- У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 число текущего месяца зарегистрировано 14 игровых столов, из которых 3 стола имеют 3 игровых поля, 5 столов имеют 2 игровых поля, остальные с одним игровым полем и 21 игровой автомат.

15 числа в ИФНС поступило заявление о выбытии из эксплуатации 5 игровых столов с одним игровым полем. 17 числа зарегистрирован игровой стол с 2 игровыми полями.

4 числа зарегистрировано 4 игровых автомата.

Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, используя ставки, установленные Законом Оренбургской области.

Итоговый контроль по налогу на игорный бизнес

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Игорный бизнес – это ...
2. Игровой стол – это ...
3. Налоговый период по налогу на игорный бизнес – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Указать ставки налога на игорный бизнес, установленные НК РФ;
2. Раскрыть порядок расчета налога на игорный бизнес (привести формулы);

Выполните тестовое задание, выбрав единственный правильный вариант ответа:

1. Налог на игорный бизнес является налогом:

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

2. Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес не являются:

- а) игровой автомат;
- б) игровой зал;
- в) игровой стол.

3. Налоговая база по налогу на игорный бизнес определяется:

- а) в отношении каждого объекта налогообложения;
- б) в отношении всех объектов налогообложения как средняя величина;
- в) в отношении группы однотипных объектов.

4. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

5. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть:

- а) уменьшены;
- б) увеличены;
- в) установлены в пределах, установленных НК РФ.

7. Сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;

- б) налоговые органы налогоплательщикам;
- в) налогоплательщики

8. *Налогоплательщики на игорный бизнес — это:*

- а) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- б) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

9. *Новый объект налогообложения в игорном бизнесе должен быть зарегистрирован в налоговом органе не позднее:*

- а) чем за 2 рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
- б) 2 рабочих дней с даты установки каждого объекта налогообложения;
- в) чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

10. *В течение какого срока с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения налоговые органы обязаны выдать свидетельство о его:*

- а) 10 дней;
- б) 10 рабочих дней;
- в) 5 рабочих дней.

11. *Налоговые ставки устанавливаются:*

- а) в рублях за один объект налогообложения;
- б) в тысячах рублей, исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) с учетом доходности объекта налогообложения.

12. *Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается:*

- а) в 2 раза;
- б) в размере $\frac{1}{2}$
- в) кратно количеству игровых полей.

13. *Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем:*

- а) чем за 10 дней до даты или выбытия каждого объекта налогообложения;
- б) чем за 2 рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- в) за 2 дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения

14. *Объект налогообложения считается выбывшим не позднее:*

- а) даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;
- б) 2 дней с момента реального выбытия;

в) 2 рабочих дня с момента выбытия.

15. Налогоплательщик представляет налоговую декларацию за истекший налоговый период не позднее:

- а) 30-го числа следующего квартала;
- б) 20-го числа следующего месяца;
- в) 20-го числа следующего квартала

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

Задача № 1

Организация имеет 30 обычных игровых столов, а также 1 стол для игры в рулетку в виде 2 столов с независимыми игровыми полями, и 4 игровых автомата.

18 числа 14 обычных игровых стола выбыли. 20 числа взамен были установлены 5 столов, из которых 2 стола с одним игровым полем, остальные с тремя игровыми полями.

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес по минимальным ставкам НК РФ.

Задача № 2

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 15 игровых столов 8 пунктов приема ставок букмекерской конторы и 4 игровые автомата.

8 числа было установлено 7 игровых столов, из которых 3 стола с двумя игровыми полями, остальные с одним.

16 числа количество игровых автоматов было увеличено до 24.

Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, используя ставки, установленные Законом Оренбургской области.

Задача № 3

На начало месяца на организации, занимающейся игорным бизнесом, зарегистрировано 2 процесинговых центра букмекерской конторы и 25 игровых автоматов.

8 числа снято с учета 4 игровых автомата, а 20 числа их количество составило 27.

Определить сумму налога на игорный бизнес. Законом субъекта РФ установлены следующие ставки:

- 1) за один игровой автомат – 6 000 рублей;
- 2) за один процесинговый центр букмекерской конторы 105 000 рублей;

Задача № 4

По состоянию на 1 число текущего месяца организация имеет в своем распоряжении 6 пунктов приема ставок букмекерской конторы, 12 игровых столов, 7 из которых с одним игровым полем, остальные с двумя игровыми полями.

Кроме того, в организации установлено 8 игровых автоматов.

11 числа выбыли 3 игровых стола с одним игровым полем. 28 организовано еще 4 пункта приема ставок букмекерской конторы.

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес по минимальным ставкам НК РФ.

2.7. Тема 3.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу (6 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления земельного налога согласно ст. 396 НК РФ;
2. Составить формулу расчета земельного налога, для уплаты в бюджетную систему РФ;
3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты земельного налога согласно ст. 397 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по земельного налога (использованием «Личный кабинет налогоплательщика»);
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - Земельный налог является местным;
 - Земельный налог является регулирующим;
 - Земельный налог является косвенным;
 - Земельный налог регулируется гл. 31 НК РФ;
 - Налогоплательщиками данного налога являются организации и физические лица имеющие в собственности земельные участки;

- Собственник земельного участка, освобождается от уплаты земельного налога, в случае его передачи во временное владение на основании договора аренды;
- Не признается объектом налогообложения земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома;
- Налоговая база определяется как инвентаризационная стоимость земельных участков;
- Налоговым периодом признается календарный год;
- Отчетным периодом признается 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
- В отношении данного налога устанавливаются адвалорные налоговые ставки;
- Допускается установление дифференцированных налоговых ставок по данному налогу;
- Налог рассчитывается организациями самостоятельно;
- По данному налогу предусмотрена уплата авансовых платежей;
- Герои Советского Союза, Ветераны ВОВ освобождаются от уплаты данного налога в соответствии с НК РФ;
- Налогоплательщики, имеющее право на льготу обязано предоставить в налоговый орган подтверждающий документ;
- Религиозные организации – не уплачивают земельный налог за земельные участки, где расположены строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- В соответствии с НК РФ уплата налога физическими лицами производится в срок не позднее 1 октября;
- Налоговые декларации в соответствии с НК РФ по данному налогу представляются в срок не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

12. Решить задачи:

- Организация «Авангард» приобрела в собственность участок в ноябре 2014г., с кадастровой стоимостью 600 т.руб. на 1 янв. 2014г., налоговая ставка МО установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Вопрос: должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано 10 декабря 2014г.?

- Организация «Март» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок производственного назначения площадью 1000 кв. м. и кадастровой стоимостью 2 500 000 рублей.

21 августа этого же года организация по договору аренды передало указанный участок бюджетной организации, которая возвела на указанном участке склад для хранения готовой продукции. Ставка земельного налога установлена – 1,5 %.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговые и отчетные периоды для организаций. Указать сроки уплаты.

- Земельный участок кадастровой стоимостью 900 000 рублей приобретен в собственность 10 февраля текущего года для производственных целей. Ставка земельного налога для участков такого типа установлена в размере 1,5 %.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды.

Итоговый контроль по земельному налогу

Блок А

Дайте определение следующим терминам:

1. Назовите объекты, которые не признаются объектом налогообложения по земельному налогу ...
2. Кадастровая стоимость земельного участка – это ...
3. Формула по расчету авансовых платежей за отчетный период - ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Провести сравнительный анализ налоговых льгот по НК РФ и по г. Оренбургу;
2. Порядок расчета налога по земельным участкам, приобретенным под жилищное строительство.

Выполните тестовое задание, выбрав правильный(е) вариант(ы) ответа:

1. *Налогоплательщики земельного налога — это:*

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

2. *Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:*

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

3. *Налоговая база по земельному налогу — это:*

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

4. *Налоговый период для земельного налога — это:*

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц.

5. *Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:*

- а) 5000 руб.;
- б) 10000 руб.;
- в) 15 000 руб.;
- г) 2000 руб.

6. *Отчетный период для налогоплательщиков — организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями — это:*

- а) календарный год;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- в) квартал.

7. *Пенсионеры, освобождаются от уплаты земельного налога в соответствии с НК РФ:*

- а) освобождаются;
- б) не освобождаются.

8. *Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями определяется:*

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

9. *Физическим лицом сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, начисляется:*

- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
- б) налоговыми органами;

в) самостоятельно.

10. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

а) нет;

б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ и религиозным организациям;

в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

11. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) с месяца открытия наследства;

в) с 1-го дня открытия наследства.

12. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее:

а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Льготная ставка для земель, используемых в сельскохозяйственном производстве и занятых жилым фондом, устанавливается в размере:

а) не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;

б) не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;

в) не менее 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель.

Блок С

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

Задача 1. Гражданин Соловьев В.В. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 кв. м. Кадастровая оценка участка установлена в 240 000 руб. Ставка налога для категории земель, используемых под жилищное строительство, установлена в 0,3%. Гражданин признан инвалидом 1 группы и временно не работает.

Необходимо определить, признается ли гражданин плательщиком земельного налога, если да, то рассчитать сумму земельного налога используя налоговые ставки установленные НК РФ и Законом Оренбургской области.

Задача 2. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина Боровикова Н.А. и его супруги (инвалида 1 группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 000 руб. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику, используя налоговые ставки, установленные НК РФ и Законом Оренбургской области.

Задача 3. Земельный участок приобретенный для личного подсобного хозяйства находится в общей долевой собственности Иванова И.И. и Кудрявцева А.С. Иванову принадлежит 40 %, Кудрявцеву – 60%. Кадастровая стоимость всего земельного участка на 1 января года составляет 2 млн. руб. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику, используя налоговые ставки установленные НК РФ и Законом Оренбургской области.

Задача 4. Организация имеет земельный участок, который используется для стоянки транспортных средств. Площадь занимаемого участка составила 5 520 кв. м. Кадастровая оценка участка под стоянкой равна 18,5 млн. руб. Необходимо определить сумму авансовых платежей по земельному налогу и сумму налога за налоговый период, подлежащий уплате в бюджет, используя налоговые ставки, установленные НК РФ и Законом Оренбургской области.

Задача 5. Организация приобрела земельный участок для строительства жилого многоквартирного дома. Право на собственность на земельный участок зарегистрировано 10 января 2011 г. Договор о подготовке проектной декларации был заключен 12 ноября 2011 г. 25 декабря 2014 г. организация зарегистрировала право собственности на дом. Кадастровая стоимость дома составила 2 500 000 руб. Необходимо определить сумму авансовых платежей по земельному налогу и сумму налога за налоговый период, подлежащий уплате в бюджет, используя налоговые ставки, установленные НК РФ и Законом Оренбургской области.

2.8. Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения (8 часов)

Выполните следующие задания:

1. Разобрать особенности исчисления упрощенной системы налогообложения согласно ст. 346.21 НК РФ;
2. Составить формулу расчета упрощенной системы налогообложения, для уплаты в бюджетную систему РФ;

3. Рассмотреть процесс исчисления налога с использованием различных налоговых ставок;
4. Установить жизненно-важную связь изучения данного налога;
5. Разобрать особенности порядка исчисления и сроков уплаты упрощенной системы налогообложения согласно ст. 346.25 НК РФ;
6. Раскрыть общие правила уплаты налога в бюджетную систему РФ;
7. Разобрать особенность порядка заполнения платежных поручений по упрощенной системе налогообложения;
8. Раскрыть общие правила заполнения платежных поручений;
9. Заполнить платежные поручения, на основании полученных данных в ранее выполненных практических заданиях;
10. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в бюджет;
11. Согласиться или опровергнуть утверждение:
 - УСНО является косвенным;
 - УСНО зачисляется в региональный бюджет;
 - Плательщиками УСНО являются физические лица и юридические лица;
 - УСНО регулируется НК РФ главой 26.2;
 - Переход на УСНО является добровольным;
 - Организации, перешедшие на УСНО, освобождаются от уплаты страховых взносов;
 - Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСНО, освобождаются от уплаты земельного налога;
 - Организации имеют право перейти на УСНО, если по итогам 9 месяцев сумма дохода без учета НДС не превысила 45 млн. руб.;
 - Банки, ломбарды, иностранные организации не имеют право использовать УСНО;
 - Организация с количеством работников 103 человека имеет право использовать УСНО;
 - Вновь созданная организация обязана сообщить в ИФНС об использовании данной системы налогообложения в течение 30 дней с момента регистрации организации;
 - УСНО возможно использовать одновременно с иными методами налогообложения;
 - Объектом налогообложения могут признаваться, доходы, либо доходы уменьшенные на расходы;
 - Налоговым периодом признается календарный год;
 - Отчетным периодом признается 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - При использовании УСНО устанавливаются твердые налоговые ставки;

- Допускается установление дифференцированных налоговых ставок;
- Налоговая ставка в Оренбургской области при использовании объекта доход – 6%, при использовании объекта доход, уменьшенный на расход – 10 %;
- Налог рассчитывается организациями самостоятельно;
- По данной системе предусмотрена уплата авансовых платежей;
- Льготы при использовании УСНО не предусмотрены;
- Сумма минимального налога, исчисляется и уплачивается при использовании любого объекта налогообложения;
- Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- В соответствии с НК РФ представление налоговой декларации ИП допускается в срок не позднее 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- Организации и индивидуальные предприниматели имеют право выбирать способ определения доходов и расходов (кассовый метод либо метод начисления);
- Сумму налога к уплате при использовании объекта налогообложения доходы уменьшенные на расходы, возможно, уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды;
- Законами субъектов РФ допускается установление налоговой ставки 0 процентов для индивидуальных предпринимателей в течение первых трех подряд налоговых периодов;
- Сумма налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода;
- Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25 числа первого месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
- Налоговый учет при использовании данной системы налогообложения реализуется с использованием книг учета доходов и расходов;

12. Решить задачи:

- Налогоплательщик, применяющий УСНО, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Показатели за налоговый период следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 400 000 руб., накладные расходы – 30 000 руб., внереализационные расходы - 130 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по ставкам НК РФ, авансовые платежи не предусмотрены.

- Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные

на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда — 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу. Известно, что налоговая ставка установлена в размере 10%, регионом предусмотрены авансовые платежи.

• Организация, применяющая с 1 января 2005 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2005 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года, учитывая уплату авансовых платежей по ставке 15 %.

• По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетов расходов»), имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6000 тыс. руб.; выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости — 300000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, — 100000 руб.; имущество, полученное безвозмездно — 200000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150000 руб.; закуплено сырье на 1 млн руб., из которой использовано сырья на сумму 790000 руб.; расходы на топливо составили 150000 руб.; текущий ремонт — 150000 руб.; приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда — 350 000 руб.; направлено на благотворительные цели 50000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100000 руб.; уплачен налог на рекламу в сумме 15000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, по ставкам НК РФ, авансовые платежи не предусмотрены.

Итоговый контроль по упрощенной системе налогообложения

Блок А

Дайте определение следующим терминам:

1. Не вправе применять УСНО ...
2. Доходы при УСНО – это ...
3. Расходы при УСНО – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Порядок и условия начала и прекращения применения УСНО;
2. Порядок расчета налога по земельным участкам, приобретенным под жилищное строительство.

Выполните тестовое задание, выбрав правильный(е) вариант(ы) ответа:

1. *Налогоплательщики УСНО — это:*
 - а) физические и юридические лица, перешедшие на УСНО;
 - б) физические, юридические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
 - в) юридические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСНО.
2. *Объект налогообложения:*
 - а) доходы;
 - б) доходы, уменьшенные на расходы;
 - в) выручка полученная организацией, без учета НДС.
3. *Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком:*
 - а) ежегодно;
 - б) ежеквартально;
 - в) ежемесячно.
4. *Налоговый период для УСНО — это:*
 - а) квартал;
 - б) календарный год;
 - в) месяц.
5. *При определении НБ при объекте доходы, уменьшенные на величину расходов, следующие расходы не могут уменьшить НБ:*
 - а) расходы на оплату труда;
 - б) расходы на командировки;
 - в) расходы на уплаченные налоги;
 - г) штраф уплаченные в бюджетную систему РФ.
6. *Отчетный период для налогоплательщиков — это:*
 - а) календарный год;
 - б) квартал, полугодие, 9 месяцев;
 - в) квартал.

7. По итогам налогового периода, если доходы налогоплательщика не превысили 60 тыс. руб., он:

- а) приобретает право перейти на УСНО;
- б) теряет право применять УСНО.

8. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, определяется:

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

9. По УСНО предусмотрены налоговые льготы:

- а) нет;
- б) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

10. Индивидуальным предпринимателем сумма налога, подлежащая уплате, начисляется:

- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
- б) налоговыми органами;
- в) самостоятельно

11. Налогоплательщик, зарегистрированный в качестве ИП выбрал режим УСНО, на данный момент не ведет деятельности, обязан ли он представлять в налоговый орган налоговые декларации по УСНО:

- а) обязан;
- б) не обязан;

12. Налоговые декларации по УСНО представляются организациями не позднее:

- а) 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Налогоплательщики, перешедшие на УСНО книгу учета доходов и расходов:

- а) обязаны вести;
- б) не обязаны вести;

14. Авансовые платежи по налогу уплачиваются:

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Блок C

Решите задачи, ссылаясь на законодательство РФ:

Задача 1. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы — 480 000 руб. В течение налогового периода была уплачена государственная пошлина в сумме 3 100 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по ставкам НК РФ, авансовые платежи не предусмотрены.

Задача 2. Организация применяет в 2014 г. упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за 2014 г. следующие:

Показатель	I квартал	I полугодие	9 месяцев	Год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300000	700000	950000	1 270000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	270000	610000	850000	1 270000

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по результатам работы за 2014 г. Ставки использовать, установленные в Оренбургской области.

Задача 3. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов — 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; командировочные расходы — 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога — 15 %.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по ставкам НК РФ, учитывая уплату авансовых платежей.

Задача 4. Предприниматель ремонтирует оборудование. В результате деятельности: получено от клиентов 445 780 руб.; получено от продажи личной машины, принадлежащей предпринимателю 25 000 руб.; уплачено за аренду помещений 90 000 руб.; оплачены материалы на сумму 231 700 руб.; оплачен НДС за материалы в сумме 35 344 руб.; выплаты на заработную плату составили 47 800 руб.; Известно, что объектом являются доходы.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по ставкам НК РФ, учитывая уплату авансовых платежей.

Задача 5. Организация, применяющая с 1 января 2005 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка

организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50000 руб.; уплата налогов и сборов — 15000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по ставкам НК РФ, предусмотрена уплата авансовых платежей.

2.9. Тема 4.2. Налог на профессиональный доход (6 часов)

Выполните следующие задания:

Ответьте на вопросы:

1. В чем сущность налога на профессиональный доход?
2. Каковы цели введения данной системы налогообложения?
3. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется НПД.
4. На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?
5. Каков порядок расчета единого налога?
6. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога?
7. Если имеет, то при каких обстоятельствах?
8. Назовите срок уплаты налога.

2.10. Тема 4.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (6 часов)

Выполните следующие задания:

Ответьте на вопросы:

1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.1 НК РФ «Единый сельскохозяйственный налог».
2. Перечислите плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
3. Назовите объекты обложения единым сельскохозяйственным налогом.
4. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
5. В каких пределах устанавливаются ставки единого сельскохозяйственного налога?
6. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
7. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога?

Решите следующие задачи:

ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции 300 000 руб., доход от других видов деятельности 200 000 руб.

Задание: Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Задача 2

Налогоплательщик ООО «Холмогорец» в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО «Холмогорец» является плательщиком единого сельхозналога.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

2.11. Тема 4.4. Патентная система налогообложения (4 часа)

Выполните следующие задания:

Тестовые задания

1. Патентная система налогообложения:

- а) устанавливается НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах;
- б) устанавливается НК РФ;
- в) вводится законами субъектов РФ;
- г) вводится законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований.

2. Патентная система налогообложения применяется:

- а) организациями и индивидуальными предпринимателями;
- б) индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
- в) организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
- г) индивидуальными предпринимателями.

3. Патентная система налогообложения применяется в отношении видов деятельности:

- а) 30%; б) 47%; в) 45%; г) 40%.

4. При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать:

- а) наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера;
- б) определенное число наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера;
- в) определенное число наемных работников по отдельным видам предпринимательской деятельности;
- г) наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера по отдельным видам деятельности.

5. Размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем:

- а) устанавливается законами субъектов РФ;
- б) устанавливается нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
- в) не может быть меньше и больше определенной суммы;
- г) не может быть больше 1 млн. руб. по всем видам деятельности.

6. Субъекты РФ вправе устанавливать размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем в зависимости от:

- а) средней численности наемных работников по отдельным видам деятельности;
- б) средней численности наемных работников, количества транспортных средств;
- в) количества обособленных объектов площадей по отдельным видам деятельности;
- г) количество обособленных объектов по всем видам деятельности.

7. Индивидуальные предприниматели при применении патентной системы налогообложения не платят:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) транспортный налог;
- в) налог на доходы физических лиц в части определенной суммы и налог на имущество физических лиц в определенной части;
- г) НДС за некоторым исключением;
- д) земельный налог.

8. Заявление на получение патента индивидуальным предпринимателем подается в налоговый орган не позднее, чем за _____ дней до начала применения патентной системы.

9. При применении патентной системы налогообложения:

- а) налоговый период – календарный год;
- б) налоговый период в отдельных случаях - срок, на который выдан патент;

- в) налоговый период – срок, на который выдан патент;
- г) налоговая ставка 6% и 15% в зависимости от вида предпринимательской деятельности;
- д) 6%.

10. Уплата налога при применении патентной системы налогообложения производиться в размере:

- а) полной суммы налога независимо от срока действия патента;
- б) полной суммы налога, если патент получен на срок до 6 месяцев;
- в) 1/3 суммы налога, если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года;
- г) 1/3 или 2/3 суммы налога в зависимости от срока уплаты при условии патент выдан на срок от 6 месяцев до календарного года.

Подготовьте сообщения:

- 1) Сущность патентной системы налогообложения и условии ее применения.
- 2) Элементы налогообложения и их характеристика.

2.12. Тема 5.1. Организация расчетов с ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ (12 часов)

Выполните следующие задания:

Решите следующие задачи:

1. Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:
 - заработка плата в денежной форме -300 тыс. руб., в том числе инвалидам третьей группы -12 тыс. руб.;
 - часть заработной платы выдана в натуральной форме по себестоимости продукции организации на сумму – 50 тыс. руб.;
 - премии по результатам труда - 54 тыс. руб.;
 - компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - 15 тыс. руб.;
 - выплачены пособия по временной нетрудоспособности - 11 тыс. руб.;
 - оплата по договорам возмездного оказания услуг - 28 тыс. руб.;
 - доплата за ночную работу - 14 тыс. руб.;
 - страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 8 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения).

2. Издательство «Свой Взгляд» заключило авторский договор с художником Петровым А.И.

Ежемесячно в пользу автора выплачивается гонорар за опубликованные в газетах и журналах карикатуры.

В период с января по сентябрь текущего года общая сумма начисленного авторского гонорара составила 225 000 руб. В бухгалтерию организации Петров подал заявление на предоставление профессионального налогового вычета, однако документально подтвердить расходы на создание своих произведений, осуществленные им в этом периоде, не смог.

Исчислите сумму взносов во внебюджетные фонды в отношении доходов, начисленных в пользу Петрова А.И. в указанный период. Укажите срок уплаты.

3. Организация занимается оптово-розничной торговлей, Известно следующее:

- выручка за январь в оптовой торговле составила 790.000 руб., в розничной торговле – 250.000 руб.;

- общий фонд заработной платы в январе равен 40.000 руб., прочие выплаты физическим лицам не производились;

- заработка плата АУП – 12.000 руб.;

- заработка плата работников в рознице – 6.000 руб.

Расходов на соцстрахование не было.

Рассчитайте отчисления во внебюджетные фонды за январь текущего года.

4. ООО «КАРМА» (издательство) заключило авторский договор с Чакровым Л.С. Ежемесячно в пользу автора выплачивается авторский гонорар за опубликованные в газете статьи.

В январе текущего года сумма авторского гонорара составила 15 000 руб. В бухгалтерию организации подано заявление на предоставление профессионального налогового вычета. Однако автор не смог документально подтвердить расходы на создание своих произведений, осуществленные им в этом периоде.

Исчислить сумму взносов во внебюджетные фонды в отношении доходов, начисленных в пользу Чакрова Л.С. в январе текущего года.

5. Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс и имеющее расчетный счет. Работник (1965 года рождения), основным местом работы которого является головная организация, по совместительству работает в обособленном подразделении. С января по декабрь ежемесячная заработка плата работника в головной организации составляет 14 520 руб., в обособленном подразделении - 9680 руб.

Рассчитайте сумму во внебюджетные фонды за декабрь. Обоснуйте свой ответ.

6. Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработка плата -600 000 руб.;

- надбавки за подвижной и разъездной характер работы – 30 000 руб.;

- командировочные в сумме 30400 руб., в том числе суточные 16000 руб. (локальным нормативным актам установлен размер суточных в сумме 800 руб.), расходы по найму жилья 10800 руб., расходы на проезд – 3600 руб. Срок командировки – 10 суток, проживание в гостинице – 9 дней, количество командированных – 2 чел., расходы документально подтверждены;

- материальная помощь в связи с рождением ребенка -3000 руб.;

- пособие по уходу за больным ребенком (возраст 1 год) – 6000 руб.;

- страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования, предусматривающие выплаты по достижении пенсионного возраста - 11000 руб.

Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды (суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения).

7. Организацией произведены в течении месяца следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработка плата -400 000 руб.;

- надбавки за совмещение профессий – 10 000 руб.;

- выплаты к юбилею работников - 12 000 руб.;

- получены дивиденды работниками организации по акциям организации – 26000 руб.;

- оплата по договорам подряда - 17 000 руб.;

- выплаты в натуральной форме товарами для детей – 30 000 руб. в т.ч. НДС;

- материальная помощь в связи с рождением ребенка -45000 руб.;

- пособие по беременности и родам – 8000 руб.;

- страховые выплаты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников (срок договора - 2 года) - 12 000 руб.

Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды (суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения).

2.13. Тема 5.2. Таможенные пошлины (2 часа)

Выполните следующие задания:

Ответьте на вопросы:

1. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?

2. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
3. Назовите основные цели введения таможенных пошлин.
4. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
5. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?
6. Дайте характеристику видов таможенных пошлин.
7. Назовите виды ставок таможенных пошлин.
8. Что понимается под таможенным тарифом?
9. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?
10. Каким законодательным актом закреплен порядок взимания таможенных пошлин?
11. Что такая таможенная стоимость товаров?
12. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?
13. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?
14. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами.
15. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?
16. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?
17. Какие бывают таможенные льготы и преференции?
18. В отношении каких стран Российской Федерацией установлена система преференций?
19. Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

Тестовые задания

1. К таможенным платежам относятся:
 - а) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы;
 - б) НДС, таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление;
 - в) таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенное оформление, взыскание стоимости товара;
 - г) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы, средства от реализации конфискатов.
2. Таможенная пошлина — это:
 - а) взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе товаров на ее таможенную территорию;

б) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров на ее таможенную территорию и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза (вывоза);

в) платеж, взимаемый при вывозе товаров с таможенной территории страны;

г) платеж или взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров с ее таможенной территории.

3. Орган, устанавливающий ставки таможенных пошлин,— это:

а) Федеральная таможенная служба;

б) Федеральная налоговая служба;

в) Правительство Российской Федерации;

г) Министерство финансов Российской Федерации.

4. Ставки таможенных пошлин применяются:

а) на день принятия таможенной декларации;

б) на день возврата таможенной декларации;

в) на день поступления товаров на таможенную границу;

г) на иную дату, установленную таможенным законодательством.

5. При расчете суммы таможенных пошлин применяются:

а) только адвалорные ставки;

б) переменные ставки;

в) постоянные ставки;

г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.

6. В Российской Федерации применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные в процентах:

а) к таможенной стоимости облагаемых товаров;

б) к фактической стоимости товаров;

в) к закупочной стоимости ввозимых товаров;

г) к рыночной стоимости товаров.

7. Таможенный тариф — это:

а) свод ставок таможенных пошлин;

б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;

в) меры ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через таможенную границу;

г) виды таможенных пошлин.

8. Таможенные правила применяются в случаях:

а) предусмотренных НК РФ;

- б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- в) установленных Таможенным кодексом Российской Федерации;
- г) определенных региональным законодательством субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

9. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

- а) применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- г) применяется, если иное не предусмотрено ТК РФ.

10. Таможенные пошлины классифицируются:

- а) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему ввозимых товаров;
- б) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по объему вывозимых товаров, по объекту обложения;
- в) по цели взимания, по назначению, по методу обложения, по стране происхождения товара, по объекту обложения;
- г) по цели взимания, по назначению, по месту обложения.

11. Сезонные пошлины устанавливаются на срок не более:

- а) года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) двух месяцев.

12. Антидемпинговые пошлины применяются, если:

- а) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- б) при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- в) товары ввозятся по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза, или при производстве товаров использовались субсидии, и такой ввоз может нанести материальный ущерб отечественным производителям;
- г) товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих ущерб отечественному производителю.

13. К методам определения таможенной стоимости товаров не относится метод:

- а) по цене сделки с идентичными товарами;
- б) по цене сделки с однородными товарами;
- в) по средневзвешенной цене товаров, рассчитанной по ценам трех последних ввозимых партий идентичных товаров;
- г) на основе сложения стоимости.

14. При применении метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами таможенная стоимость товаров определяется исходя из:

- а) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара;
- б) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
- в) наибольшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
- г) средневзвешенной цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара.

15. Таможенную стоимость товаров определяют:

- а) декларанты самостоятельно;
- б) сотрудники таможенных органов;
- в) представители налоговых органов;
- г) исполнительные органы субъектов Российской Федерации, на территории которых расположены таможенные посты.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОС БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы.....	4
1.1.Организационно-методические данные дисциплины.....	4
1.2. Рекомендуемая литература.....	4
2. Методические указания по подготовке к занятиям.....	5
3. Методические указания по изучению отдельных вопросов.....	19

1. Организация самостоятельной работы

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п/п	Наименование тем	Количество часов по видам самостоятельной работы		
		написание задач по вопросам, выделенным на самостоятельное изучение	подготовка презентации по вопросам, выделенным на самостоятельное изучение	решение задач, выделенным на самостоятельно изучение
1	2	3	4	
1	Раздел 1 Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам --платежи за пользованием природных ресурсов --государственная пошлина	2		4
2	Раздел 2 Выполнение комплексной работы по региональным налогам	-	-	4
3	Раздел 3 Выполнение комплексной работы по местным налогам. Налог на имущество физических лиц.	-	-	4
4	Раздел 4 Выполнение комплексной работы по специальным налоговым режимам	-	-	4
6	Раздел 5 Выполнение комплексной работы по социальным фондам.	-	-	4
ИТОГО		2	-	20

Эффективность самостоятельной работы достигается, если она является одним из составных, органических элементов учебного процесса, и для неё предусматривается специальное время на каждом уроке, если она проводится планомерно и систематически, а не

случайно и эпизодически. Затраты времени при составлении конспектов зависят от сложности материала по теме, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем. Ориентировочное время на подготовку одного вопроса, составление схем или презентации 3-4 часа, на выполнение задач 4-5 часов.

1.2. Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

2. Методические указания по подготовке к занятиям

Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом по федеральным налогам

2.1. Тема 1.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по акцизам

2.1.1. Вопросы к занятию

1. Акцизы
2. Исчисление акцизов
3. Учет акцизов

2.1.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.2. Тема 1.2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

2.2.1. Вопросы к занятию

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Исчисление налога на добавленную стоимость.
3. Учет налога на добавленную стоимость.

2.2.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.3. Тема 1.3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

2.3.1 Вопросы к занятию

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Исчисление налога на доходы физических лиц.
3. Учет налога на доходы физических лиц.

2.3.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.4. Тема 1.4. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

2.4.1 Вопросы к занятию

1. Налог на прибыль организаций.
2. Исчисление налога на прибыль организаций.
3. Учет налога на прибыль организаций.

2.4.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

Раздел 2. Организация расчётов с бюджетом по региональным налогам

2.5. Тема 2.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций

2.5.1 Вопросы к занятию

1. Налог на имущество организаций.
2. Исчисление налога на имущество организаций.
3. Учет налога на имущество организаций.

2.5.23. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.6. Тема 2.2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу

2.6.1 Вопросы к занятию

1. Транспортный налог.
2. Исчисление транспортного налога.
3. Учет транспортного налога.

2.6.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.7. Тема 2.3. Налог на игорный бизнес

2.7.1 Вопросы к занятию

1. Налог на игорный бизнес
2. Исчисление налога на игорный бизнес.
3. Учет налога на игорный бизнес.

2.7.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

Раздел 3. Организация расчётов с бюджетом по местным налогам

2.8. Тема 3.1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу

2.8.1 Вопросы к занятию

1. Земельный налог.
2. Исчисление земельного налога.
3. Учет земельного налога.

2.8.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса

Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

Раздел 4. Организация расчётов по специальным налоговым режимам

2.9. Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения

2.9.1 Вопросы к занятию

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Исчисление единого налога.
3. Учет единого налога.

2.9.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.10. Тема 4.2. Налог на профессиональный доход

2.10.1 Вопросы к занятию

1. Налог на профессиональный доход.
2. Исчисление единого налога.
3. Учет единого налога.

2.10.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.11. Тема 4.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

2.11.1 Вопросы к занятию

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Исчисление единого налога.
3. Учет единого налога.

2.11.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

2.12. Тема 4.4. Патентная система налогообложения

2.12.1 Вопросы к занятию

1. Патентная система налогообложения.
2. Исчисление единого налога.
3. Учет единого налога.

2.12.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Рассмотреть все элементы налога согласно статьи 17 Налогового кодекса Российской Федерации. Изучить исчисление налога. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета налогов и сборов.

Раздел 5. Неналоговые платежи, формирующие бюджет государства и организация расчётов с внебюджетными фондами

2.13. Тема 5.1. Организация расчётов с ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ

2.13.1 Вопросы к занятию

1. Организация расчётов с ПФ РФ, ФОМС РФ, ФСС РФ.
2. Исчисление страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.13.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать ФЗ № 212 «О страховых взносах во внебюджетные фонды» в последней редакции. Рассмотреть все элементы взносов согласно установленного ФЗ. Изучить исчисление взносов. Изучить счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета взносов.

2.14. Тема 5.2. Таможенные пошлины

2.14.1 Вопросы к занятию

1. Таможенные пошлины
2. Определение таможенных пошлин.

2.14.2. При подготовке к вопросам необходимо использовать Таможенный кодекс Российской Федерации.

3. Методические указания по изучению отдельных вопросов

Самостоятельная работа 1

3.1. Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом по федеральным налогам

3.1.1. Задание. Решить задачи.

3.2.2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы.

Составить конспект по теме: «Платежи за пользованием природных ресурсов».

Раскрыть содержание следующих вопросов:

1. Экономическая сущность и значимость платежей за пользование природных ресурсов для федерального бюджета и иных бюджетов РФ;
2. Назвать все платежи за пользованием природных ресурсов;
3. Раскрыть все элементы налогообложения;
4. Дать краткую характеристику каждому элементу по каждому сбору и платежу.

Составить конспект по теме: «Государственная пошлина».

Раскрыть содержание следующих вопросов:

1. Экономическая сущность и значимость государственной пошлины для федерального бюджета РФ;
2. Раскрыть все элементы налогообложения государственной пошлины;
3. Дать краткую характеристику каждому элементу.

Решение задач на определение величины налоговых платежей, после каждой задачи, необходимо составить бухгалтерскую проводку по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ:

1. Завод производит телевизоры. В ноябре 2014г. было реализовано 300 телевизоров по цене 13 720 руб. (без НДС) оптовой организации и 140 телевизоров по цене 17 000 руб. (без НДС) через розничный магазин. Себестоимость изготовления 1 телевизора составляет 7 850 руб. (в том числе НДС).

Кроме реализации, завод 10 телевизоров безвозмездно передал школе по рыночной цене, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 1 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 700 000 руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

2. В ноябре месяце организация произвела 800 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 900 руб. (в том числе НДС). Из них 200 единиц были реализованы по цене 6 700 руб., 100 единиц — по цене 9 000 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 800 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 1 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

3. Оптовая фирма в сентябре месяце приобрела товары в количестве 6 000 шт. по цене 900 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в этом же отчетном периоде. Торговая надбавка составила 45 %.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате организацией в бюджет, рассчитать суммы платежей, указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Составить бухгалтерские проводки по данным хозяйственным операциям.

4. Гражданин Авдеев Сергей Иванович, механик, ООО «Каскад-Авто», в 2014 г. получил следующие доходы:

- Январь – 23 000 руб.
- Февраль – 19 500 руб. + премия в размере 11 900 руб.
- Март – 17 500 руб. + премия в размере 12 700 руб.
- Апрель – 19 000 руб.
- Май – 20 000 руб.

- Июнь – 32 900 руб., кроме этого Иванов получил материальную помощь в размере 4 500 руб.
- Июль – 19 900 руб.
- Август – 29 100 руб.
- Сентябрь – 30 000 руб., кроме оклада Иванов получил премию 70% от оклада этого месяца
- Октябрь – 15 500 руб. + отпускные 35 000 руб.
- Ноябрь – 15 500 руб.
- Декабрь – 26 000 руб. + премия 85% от оклада этого месяца

Авдеев С.И. представил в бухгалтерию предприятия документ (заявление),

что на иждивении у него находятся двое несовершеннолетних детей. Авдеев состоит в зарегистрированном браке. В сентябре родился третий ребенок, свидетельство о рождении представлено в бухгалтерию предприятия в этом же месяце.

Рассчитать суммы НДФЛ за данный налоговый период заполнив налоговое приложение.

5. Определить итоговую сумму НДФЛ, которую физическое лицо обязано заплатить в бюджет согласно следующим показателям:

Известно, что ежемесячный оклад по основному месту работы составляет 18 000 рублей. В марте и мае была получена материальная помощь в размере по 5 500 рублей за каждый месяц. В январе и ноябре был получен подарок в размере 3 400 рублей за каждый месяц. В июле и декабре была получена премия в размере 100% от оклада. Известно, что состоит в зарегистрированном браке, является инвалидом 3 группы. На иждивении находится 2 несовершеннолетних детей и жена.

6. Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., определить налоговые вычеты, которыми может воспользоваться налогоплательщик и указать сроки представления налоговой декларации в налоговый орган на основании следующих данных:

Доход налогоплательщика от продажи квартиры составил 1 800 000 рублей, известно, что в пользовании проданное имущество находилось 2 года 8 месяцев. Кроме этого, налогоплательщик получал образование на протяжении 6 месяцев с ежемесячной оплатой в размере 3 400 рублей. По истечении налогового периода, налогоплательщик обратился в налоговый орган для заявления налоговых вычетов. Налогоплательщик является работающим гражданином РФ, за налоговый период былодержано и перечислено в бюджетную систему РФ 48 000 рублей НДФЛ.

7. Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., определить налоговые вычеты, которыми может воспользоваться налогоплательщик и указать сроки представления налоговой декларации в налоговый орган на основании следующих данных:

Доход налогоплательщика от продажи автомобиля составил 350 000 рублей, автомобиль находился в собственности более 3 лет. Общая сумма удержанного НДФЛ за налоговый период составила 45 000 рублей.

8. Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., известно, что оклад работника по основному месту работы составляет 15 000 рублей, ежемесячная премия – 45 % от оклада. В мае представлен больничный лист на сумму 7 800 рублей и получена материальная помощь в сумме 4 800 рублей. Кроме этого, работник получает ежемесячный доход в сумме 8 000 рублей, работая совместителем. В данном налоговом периоде получил доход от долевого участия в сумме 56 000 рублей, а так же сумму 23 000 рублей сэкономил на процентах уплаченных банку.

Налогоплательщик является единственным родителем 2 несовершеннолетних детей, в мае месяце зарегистрирован брак.

9. Рассчитать налог на доходы с физических лиц за 2014г., известно, что оклад работника по основному месту работы составляет 23 000 рублей, ежемесячная премия – 65 % от оклада. В апреля получена материальная помощь в сумме 14 800 рублей. В августе получен подарок в сумме 5 900 рублей.

У налогоплательщика на иждивении находится 2 несовершеннолетних детей, в августе представлено свидетельство о рождении третьего ребенка в бухгалтерию предприятия.

10. Рассчитать налог на прибыль за февраль 2014г. и распределить его по уровням бюджета, укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же суммы авансовых платежей, на основании следующих данных:

Выручка от реализации детских товаров с учетом НДС составила 800 000 рублей;

Доходы от сдачи имущества в аренду составили 300 000 рублей;

Фонд оплаты труда всех сотрудников составил 400 000 рублей;

Прочие расходы предприятия составили 500 000 рублей, из них документально-подтвержденные 420 000 рублей.

11. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 300 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

12. Рассчитать налог на прибыль и распределить его по уровням бюджета за 4 квартал 2014г. укажите срок представления налоговой декларации в налоговый орган, а так же сроки уплаты авансовых платежей на основании следующих данных:

- Выручка с НДС 18% – 834 тыс. руб.
- Материальные затраты – 310 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 120 тыс. руб.
- Получен кредит в сумме 150 тыс. руб.
- Оплачено за услуги банку – 2 тыс. руб.
- Уплачены штрафные санкции за нарушение договорных обязательств – 10 тыс.руб.
- Получены средства от долевого участия в деятельности других организаций – 20 тыс.руб.

25 мая приобретены машины стоимостью 30 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет.

На балансе с 1.09 числится здание 500 тыс.руб., сроком полезного использования 22 года.

13. Определить НДС, прибыли и налог на прибыль согласно следующим показателям:

Организация приобрела у ООО «Карапуз» для перепродажи детские игрушки на сумму 280 000 руб. с учетом НДС, торговая надбавка составила 35%. Вся продукция реализована через магазин. ФОТ – 38 000 руб., Арендная плата за магазин – 18 000 руб. Дополнительный доход от сдачи офиса в аренду – 200 000 руб.

14. За отчетный период (январь 2014 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250

000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140000 руб., а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

15. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Определить ставку акциза самостоятельно.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Самостоятельная работа 2

3.2. Раздел 2. Выполнение комплексной работы по региональным налогам

3.2.1. Задание. Решить задачи.

3.2.2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы.

Решение задач на определение величины налоговых платежей, после каждой задачи, необходимо составить бухгалтерскую проводку по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ:

1. Организация занимается грузоперевозками. На балансе три зарегистрированных автомобиля. Мощность их двигателей составляет:

- МАЗ 5335 – 180 л.сил,
- ЗИЛ 133 – 210 л.сил,
- ГАЗ 3110 – 90 л.сил.

20 августа приобретен автомобиль TOYOTA CAMRY – 152 л.силы.

С 1 сентября МАЗ 5335 продан и снят с учета.

Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

2. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л. сил. продан другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должны уплатить в бюджет владельцы автомобилей.

3. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 15 мая 2010 года гражданин приобрел автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. На учет поставлен данный автомобиль 29 мая 2010 года. Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен заплатить за 2010 год.

4. Имеются следующие данные остаточной стоимости имущества организации (руб.)

На 01.01.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 680 000
в том числе:

- а) сооружения 360 000
- б) машины и оборудование 320 000

На 01.02.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 700 000
в том числе:

- а) сооружения 400 000
- б) машины и оборудование 300 000

На 01.03.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 500 000
в том числе:

- а) сооружения 280 000
- б) транспортные средства 220 000

На 01.04.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 580 000
в том числе:

- а) сооружения 280 000
- б) транспортные средства 300 000

На 01.05.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 430 000

На 01.06.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 315 000

На 01.07.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 590 000

На 01.08.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 800 000
в том числе:

- а) сооружения 580 000
- б) транспортные средства 220 000

На 01.09.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 1 000 000

На 01.10.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 900 000

На 01.11.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 860 000

На 01.12.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 672 000

На 31.12.2010 г.

Основные средства по остаточной стоимости на сумму 500 000

в том числе:

а) здания и сооружения 500 000

Ставка налога на имущество 2,2% от налоговой базы.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. На основе данных определить среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
2. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.
3. Определить сумму налога и сумму авансовых платежей за налоговый и отчетный периоды.

Самостоятельная работа 3

3.3. Раздел 3. Выполнение комплексной работы по местным налогам. Налог на имущество физических лиц.

3.3.1. Задание. Решить задачи и составить конспект.

3.3.2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы.

1. Составить конспект по теме «Налог на имущество физических лиц», руководствуясь Налоговым кодексом РФ и ФЗ соответствующего муниципального образования.

Решение задач на определение величины налоговых платежей, после каждой задачи, необходимо составить бухгалтерскую проводку по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ:

1. ООО «Надежда» и ЗАО «Кармен» владеют землей на праве общей долевой собственности. При этом первой организации принадлежит $\frac{3}{4}$ участка, второй $\frac{1}{4}$ участка. Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года равна

3 670 000 рублей.

Определите:

1) кадастровую стоимость доли участка для ООО «Надежда» и ЗАО «Кармен»,

2) земельный налог, если ставки налога для ООО «Надежда» 0,2%, а для ЗАО «Кармен» 0,3%.

2. Муж, жена, отец и мать жены имеют приватизированную квартиру инвентаризационной стоимостью 2 000 000 руб. Доля каждого составляет 25%. Ставка налога органами местного самоуправления установлена в размере 0,1%.

Определите сумму налога к уплате каждым физическим лицом.

3. В приватизированной квартире инвентаризационной стоимостью 900 000 руб. проживают муж и жена (пенсионеры) и двое их взрослых совершеннолетних детей. Квартира находится в их общей совместной собственности.

Определите сумму налога к уплате.

Самостоятельная работа 4

3.4. Раздел 4. Выполнение комплексной работы по специальным налоговым режимам.

3.4.1. Задание. Решить задачи и составить конспект.

3.4.2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы.

Решение задач на определение величины налоговых платежей, после каждой задачи, необходимо составить бухгалтерскую проводку по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ:

1. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 550 000 руб., расходы составили 540 000 руб. в т.ч. документально-подтвержденные 500 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, если объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Определить сумму минимального налога.

2. Торговая фирма «Лотос» переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 680 000 руб., а расходы произведены в сумме 540 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3. Гражданин помимо основного места работы осуществляет предпринимательскую деятельность.

Оклад по основному месту работы составляет 4 000 руб. В феврале и в мае ему была выплачена материальная помощь в размере 2 500 руб. и 1 800 руб. соответственно. Гражданин имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Как индивидуальный предприниматель гражданин находится на упрощенной системе налогообложения, наемных работников не имеет. За отчетный год величина полученного дохода составила 96 830 руб., величина документально подтвержденных расходов – 38 400 руб. известно, что предприниматель использует метод определения налоговой базы, как доходы, уменьшенные на документально подтвержденные расходы.

В мае отчетного года гражданином был приобретен автомобиль ВАЗ 2107 (мощность двигателя 85 л.с.). Постановка на учет в регистрирующих органах была осуществлена 23 мая.

Гражданин является собственником жилого дома, инвентаризационной стоимостью 856 000 руб.

Рассчитать величину налогов, которые гражданин должен уплатить за отчетный год.

Самостоятельная работа 5

3.5. Раздел 5. Выполнение комплексной работы по социальным фондам.

3.5.1. Задание. Решить задачи и составить конспект.

3.5.2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы.

Решение задач на определение величины налоговых платежей, после каждой задачи, необходимо составить бухгалтерскую проводку по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ:

1. Определите облагаемую базу и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, с использованием общей тарифной ставки, если в пользу физических лиц с начала расчетного периода были произведены выплаты в следующих суммах:
 - Иванова И.А. (1980 г.р.) 342 000 руб.,
 - Бутырев Е.М. (1962 г.р.) 568 000 руб.,
 - Карпова С.И. (1972 г.р.) 463 000 руб.,
2. Произвести начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование с использованием общей тарифной ставки за 6 месяцев по каждому застрахованному лицу:

ФИО	Год рожд.	№ страх. Свид-ва	Начислено зарплаты по месяцам, руб.					
			01	02	03	04	05	06
1. Ерошенко А.С.	1980	055-989-613-26	9500	9500	9800	9700	9800	9700
2. Кондратьева ОМ	1985	055-989-607-28	10200	11200	11200	9800	10400	10400
3. Долгова Л.В.	1963	055-989-605-26	8900	8900	8700	8500	7500	7400
4. Крыгин А.М.	1967	055-989-665-38	12300	12500	12500	11400	12500	12500
5. Акиньшин В.С.	1965	055-989-652-33	8900	8700	8750	8600	8600	8500

Требования:

Расчет начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование и обязательное медицинское страхование) произвести в бланке (приложение 1).

3. Определите облагаемую базу, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием общей тарифной ставки и сумму НДФЛ, если в пользу физического лица (1980 г.р.) за январь месяц были произведены выплаты:
 - начислена сдельная заработная плата 9 700 руб.,
 - надбавка за сверхурочную работу 6 800 руб.,
 - единовременная материальная помощь

- | | |
|---|--------------|
| при рождении ребенка | 23 000 руб., |
| • компенсация за неиспользованный отпуск | 7 200 руб., |
| • материальная помощь | 4 500 руб., |
| • Известно, что сотрудник имеет 2 несовершеннолетних детей, состоит в зарегистрированном браке. | |
4. Определите облагаемую базу, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием общей тарифной ставки и сумму НДФЛ, если в пользу физического лица (1964 г.р.) за январь месяц были произведены выплаты:
- начислена заработка плата 18 700 руб.,
 - премия 7 800 руб.,
 - пособие по временной нетрудоспособности 4 250 руб.,
 - компенсация за неиспользованный отпуск 13 200 руб.,
 - Известно, что сотрудник имеет ребенка в возрасте 19 лет, обучающегося на очной форме в институте, сотрудник является единственным родителем и имеет инвалидность 3 группы.
5. Произвести начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование с использованием общей тарифной ставки и суммы НДФЛ за 6 месяцев по каждому застрахованному лицу:

ФИО	Год рожд.	№ страх. Свид-ва	Начислено зарплаты по месяцам, руб.					
			01	02	03	04	05	06
1. Петров И.Н.	1980	055-989-614-87	12345	12765	13245	13245	13655	13765
2. Рошенко М. Ю.	1985	055-989-634-54	13270	14325	13562	13235	13245	12455
3. Левашева М.Р.	1963	055-989-656-67	12435	14325	12565	12655	12655	12355
4. Николаев С.Р.	1967	055-989-623-97	12455	12455	12565	12565	12765	12890
5. Андрющева М.В	1965	055-989-698-32	15455	15780	15455	15780	15455	15435

Известно:

- Петров И.Н. состоит в зарегистрированном браке, имеет 2 несовершеннолетних детей;
- Рошенко М.Ю. состоит в зарегистрированном браке, имеет 1 несовершеннолетнего ребенка;
- Левашева М.Р. является инвалидом 3 группы, имеет 1 несовершеннолетнего ребенка, состоит в зарегистрированном браке;
- Николаев С.Р. является инвалидом 2 группы, имеет ребенка в возрасте 19 лет, обучающегося на очной форме обучения;
- Андрющева М.В. имеет 1 несовершеннолетнего ребенка, является единственным родителем;

Требования:

Расчет начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование и суммы НДФЛ произвести в бланке (приложение 2).