

Министерство сельского хозяйства
ФГБОУ ВО Иркутский государственный университет имени А.А. Ежевского
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Методические указания
по дисциплине
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ

для студентов института экономики, управления прикладной информатики
направления 38.03.02 – Менеджмент

2022 г

УДК 336.221: 334.012.64

ББК 65.9 (2Рос) 261.41

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензент: к.э.н., доцент Вельм М.В.

Темникова Е.А.

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий. Методические указания по изучению дисциплины «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий» / Е.А.Темникова. – Иркутск: Изд-во Иркутский ГАУ, 2022. – 14 с.

Методические указания содержат перечень тем, вопросов и практических заданий, необходимых для изучения дисциплины «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий», а также задания для самостоятельной работы студентов.

© Издательство Иркутский ГАУ, 2022

Введение

Особое место в современной экономике России принадлежит предприятиям агропромышленному комплексу, которое подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционному аграрному сектору представляются льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства, а именно сезонностью, зависимостью от природного фактора, специализации, особенностям средств производства.

При изучении дисциплины «Налогообложение с.х. предприятий» студент должен хорошо освоить не только теоретическую часть дисциплины, но и внимательно изучить весь объем соответствующих учетных, бухгалтерских и налоговых документов, используемых при учете и отчетности на предприятиях АПК, их особенности.

Студент также должен знать принципы и методы заполнения налоговой отчетности, документов, приобрести навыки анализа имеющейся экономической и финансовой информации на предприятиях АПК.

Поэтому составной частью курса «Налогообложение на с.х. предприятий» являются семинарские и практические занятия. Решение задач по соответствующим темам поможет студентам лучше освоить материал и приобрести практические навыки.

Методические указания включают задания по всем темам дисциплины «Налогообложение с.х. предприятий».

При составлении некоторых задач использован материал из справочно – информационной системы «Консультант- Плюс»».

Вопросы к зачету

по дисциплине «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий»

1. Основные законодательный документы по определению организационных форм предприятий АПК.
2. Характеристики предприятий КФХ в России и субъекте Российской Федерации.
3. Развитие КФХ в современной России.
4. Условия применения общего режима налогообложения на предприятиях АПК.
5. Общий режим налогообложения на предприятии АПК.
6. Исчисление косвенных налогов на предприятии АПК.
7. Уплата налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога и предприятий АПК.
8. Каковы особенности уплаты НДС для предприятий АПК.
9. Кто плательщик по налогу на доходы физических лиц КФХ
10. Какие платежи взимаются за пользование природными ресурсами
11. Назовите особенности современные системы взимания земельного налога.
12. Назначение единого сельскохозяйственного налога
13. Кто является плательщиками единого сельскохозяйственного налога.
14. Порядок определения объекта налогообложения при ЕСХН
15. Порядок перехода на применение ЕСХН.
16. Какие расходы могут быть учтены при применении ЕСХН
17. Порядок списания основных средств на расходы
18. Отнесение на расходы ТМЦ
19. Ставка налога при ЕСХН
20. Отчетность по ЕСХН.

Критерий оценки:

1. Оценка «зачтено» выставляется студенту, который
 - прочно усвоил предусмотренный программой материал
 - правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением
 - показал глубокие систематические знания
 - без ошибок выполнил практическое задание.
- 2 Оценка «не зачтено» Выставляется студенту, который не справился с 50 % вопросов и заданий вопроса

Максимальное количество баллов - 40

Вопросы для собеседования
по дисциплине «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий»

Раздел 1. Методология налогообложения.

- 1.Объективная необходимость налогов для предприятий АПК
- 2.Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
- 3.Сущность налогов как финансово-экономической категории.
- 4.Субъекты налоговых отношений в предприятиях АПК.
- 5.Специфические признаки налогов, их характеристика.
- 6.Налоговая политика государства для предприятий АПК.
- 7.Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
- 8.Налоговое регулирование экономики в деятельности предприятий АПК
- 9.Налоговое планирование и прогнозирование предприятий АПК
- 10.Оснвные методы налогового регулирования деятельности предприятий АПК
- 11.Оптимизация налоговых платежей при применении разных систем предприятий АПК.
- 12.Объект налога, единица обложения, налоговый оклад при применении ЕСХН.
- 13.Источник налога.
- 14.Налоговый период.
- 15.Налоговая ставка, формы и виды ставок.

Критерий оценки: максимальный балл-30.

Комплект задач (заданий)
по дисциплине «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий»

по разделу 2: «Налогообложение юридических лиц»

Задание 1. Завод реализовал за отчетный период сахар на 283 200 руб.
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:

Задание 2. Предприятие АПК закупила товары с 10 % на сумму 903 400 руб., в том числе НДС. Из них оплачено товаров на сумму с НДС – 710 200 руб., реализовано в том же

месяце - стоимостью по цене приобретения без НДС - 615 000 руб. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит:

Задание 3. Предприятие АПК купила автобус с мощностью двигателя 150 л.с. для перевозки своих работников к месту работы и обратно в октябре за 583 200 руб. с НДС. Сумма транспортного налога при действующей ставке по НКРФ составит:

Задание 4. Предприятие АПК сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 100 тыс. м на расстояние 50 км. Сумма водного налога при ставке 1646,4 руб. за 1 тыс. м и при сплаве на расстояние 100 км составит:

Задание 5. Предприятие АПК добывает торфа 302,9 тыс. т. Отгружено 301,0 тыс.т. Полная себестоимость 1 т торфа - 490 руб. Отпускная цена без НДС - 600 руб. Сумма налога на добычу полезных ископаемых при ставке 4 % составит:

Задание 6. Предприятие АПК провело официальный прием руководящего состава ЗАО «Б». При этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 4200 руб., расходы на буфетное обслуживание - 8 200 руб., прочие расходы по этому приему - 10 300 руб. Расходы на оплату труда за налоговый (отчетный) период у Предприятие АПК равны 150 400 руб., у ЗАО «Б» - 115 200 руб. Сумма представительских расходов для целей налогообложения прибыли включается в состав постоянных расходов

Задание 7. Предприятие АПК ООО «Время» предоставило ЗАО «Мегаполис» товарный кредит под 17% годовых. Должен ли кредитор заплатить НДС по такому кредиту:

Задание 8. Предприятие АПК приобрела за месяц строительные материалы на сумму, включая НДС - 30 680р. Из них использовано на сумму без НДС 28 000р., оплачено - на 21 476р. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит

Задание 9. Предприятие АПК осуществляет забор воды для мелиоративных работ. Лимит составил 10000 м³, фактически забор составил 12000 м³. Определить сумму водного налога.

Задание 10. Предприятие АПК реализовало в Казахстан картофель за безналичный расчет на сумму 41800 рублей, сумма НДС подлежащая к уплате в бюджет?

Задание 11. Два года назад в апреле месяце организация, которая применяла общий режим налогообложения, купила основное средство первоначальной стоимостью 100тыс. руб. Сроком эксплуатации 5 лет. С 1 января прошлого года организация перешла на ЕСХН, а с января текущего года возвратилась на общий режим. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, он отнесен к четвертой группе. Организация установила для него срок полезного использования равный 61 месяцу. Амортизация начислялась линейным способом.

Для целей налогообложения амортизацию начисляли с мая позапрошлого года.

Определить порядок списания основных средств при ЕСХН.

Задание 12. Включить в затраты стоимость материалов и затраты по их приобретению, если ООО «Урожай» занимается ремонтом гаража. С 1 января прошлого года организация применяет ЕСХН. Затраты, связанные с приобретением материалов, организация учитывает отдельно от стоимости материалов.

Для поиска поставщика материалов был заключен договор с ООО «Фигаро» на сумму 118800 руб., включая НДС (счет-фактура № 88).

ООО «Урожай» 2 июня прошлого года получило от ОАО «Фигаро» 1000 кв.м вагонки, которую организация использует для внутренней отделки гаража (накладная и счет-фактура № 99 от 02.06.20...г.) Стоимость материалов составила 59 000 руб., в том

числе НДС – 9000 руб. Материалы были оплачены платежным поручением № 155 от 03.06. 20...г.

Доставку вагонки осуществлял ИП Курчатов А.А., стоимость услуг которого составила 29500 руб., в том числе НДС – 4500 руб. (счет-фактура № 77 от 02.06.20...г.), услуги оплачены.

Вагонка была списана в производство на основании требования:

- № 30 от 02.06.20.... г. – 500 м;
- № 40 от 16.06.20.... г. – 400 м;
- № 50 от 30.06.20.... г. – 100 м.

ООО «Урожай» включает затраты на приобретение материалов в их стоимость.

Задание 13. Определить стоимость материалов отнесенных на производство по ООО «Тепличный комбинат», который занимается выращиванием огурцов. С 1 января прошлого года ООО «Тепличный комбинат» применяет ЕСХН.

На начало второго квартала на складе предприятия числилось 200 кг удобрений на учетную стоимость 4000 руб. Они были оплачены 20 марта (п/п № 63).

2 апреля на склад поступило 1000 кг удобрений по накладной и счету-фактуре № 98 на сумму 27 140 руб., в том числе НДС – 4110 руб. удобрения были частично оплачены:

- 1 апреля – 500 кг (п/п № 74 на сумму 13 570 руб., в том числе НДС – 2070 руб.);
- 8 апреля – 300 кг (п/п № 79 на сумму 8142 руб., в том числе НДС – 1242.);
- 13 апреля – 200 кг (п/п № 83 на сумму 5428., в том числе НДС – 828 руб.).

16 апреля на склад было оприходовано 800 кг удобрений по накладной и счету – фактуре № 124 на сумму 23 600 руб., в том числе НДС – 3600 руб. В этот же день удобрения были оплачены (п/п № 89).

В течение месяца в производство было отпущено всего 1400 кг:

- по требованию № 93 от 03.04.20.. г. – 800 кг;
- по требованию № 108 от 17.04.20.. г. – 600 кг.

Остаток удобрений на складе на 1 мая составила 600 кг.

Организация оценивает материалы, списанные в производство, методом ФИФО.

Задание 14. Определить сумму заработной платы и НДФЛ которые могут быть отнесены на расходы при ЕСХН.

ООО «Заря» использует ЕСХН. В качестве объекта налогообложения организация использует доходы, уменьшенные на сумму расходов.

В январе текущего года была начислена заработная плата за вторую половину декабря прошлого года в размере 40 000 руб. (расчетно-платежная ведомость № 1 от 6 января). Сумма НДФЛ составила 91000 руб. 10 января зарплата в размере 309 000 руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер № 4), а сумма НДФЛ – перечислена в бюджет (платежное поручение №7).

25 января был выплачен аванс в размере 350 000 руб. (платежная ведомость № 1; расходный ордер № 42). В феврале была начислена заработная плата за вторую половину января 2008 года в размере 500 000 руб. (расчетно-платежная ведомость № 2 от 4 февраля 20..г.). Сумма НДФЛ составила 117 000 руб. 8 февраля заработная плата в размере 380 300 руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер № 78), а сумма НДФЛ – перечислена в бюджет (платежное поручение № 94).

Тесты для самопроверки знаний студента

I. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

2. На уплату ЕСХН переводят организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей при условии:

- а) что за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;

- б) за предшествующие 4 квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

- в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек.

3. Уплата ЕСХН организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

- а) налога на прибыль;
- б) платежей во внебюджетные фонды;
- в) земельного налога;
- г) налога на добавленную стоимость.

4. Объект налогообложения по ЕСХН:

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
- в) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки.

5. Налоговой базой по ЕСХН признают:

- а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

- б) кадастровую стоимость сельскохозяйственных угодий;

- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

6. Налоговый период по единому ЕСХН:

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

7. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе:

- а) повышать (понижать) налоговую ставку по ЕСХН для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;
- б) повышать (понижать) налоговую ставку по ЕСХН не более чем на 20 %;
- в) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку.

8. ЕСХН уплачивают:

- а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) по местонахождению организаций (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Налоговую декларацию по ЕСХН представляет налогоплательщик в налоговый орган:

- а) не позднее 31.03 года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам 9 мес. того года, в котором она подает заявление о переходе на эту систему, доход от реализации не превысил (без учета налога на добавленную стоимость):

- а) 45 млн руб.;
- б) 15 млн руб.;
- в) 3 млн руб.

Вопросы для самостоятельной работы студентов по дисциплине

«Налогообложение сельскохозяйственных предприятий»

1. Основные законодательные документы по определению организационных форм предприятий АПК.
2. Характеристики предприятий КФХ в России и субъекте Российской Федерации.
3. Развитие КФХ в современной России.
4. Условия применения общего режима налогообложения на предприятиях АПК.
5. Общий режим налогообложения на предприятиях АПК.
6. Исчисление косвенных налогов на предприятиях АПК.
7. Уплата налога на прибыль, налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога и предприятий АПК.
8. Каковы особенности уплаты НДС для предприятий АПК.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
10. Платежи за пользование природными ресурсами
11. Особенности современные системы взимания земельного налога.
12. Назначение единого сельскохозяйственного налога
13. Налоговая политика государства для предприятий АПК
14. Порядок определения объекта налогообложения при ЕСХН
15. Порядок перехода на применение ЕСХН.
16. Какие расходы могут быть учтены при применении ЕСХН
17. Порядок списания основных средств на расходы
18. Отнесение на расходы ТМЦ
19. Ставка налога при ЕСХН
20. Отчетность по ЕСХН.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. М. Александров. - Москва : Дашков и К, 2009. - 228 с.- Электрон.текстовые дан.// Лань: электронно-библиотечная система.- Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=926
2. Мамрукова, О.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие для вузов / О. И. Мамрукова. - 7-е изд., перераб. . - М. : Омега-Л, 2008. - 302 с.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"/ под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. и прогр. - Электрон. текстовые дан. и прогр. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 эл. опт. диск
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: электрон. учеб.: рек. УМО/ Н. В. Миляков. - Электрон. текстовые дан. и прогр. - Электрон. текстовые дан. и прогр. - М. : КноРус, 2009. - 1 эл. опт. диск (CD-ROM
5. Налоги и налогообложение в АПК: учеб. пособие для вузов : рек. УМО / Н. Ф. Зарук [и др.]. - М. : КолосС, 2008. - 223 с.

Дополнительная литература:

1. Налоговая система и налогообложение в России: учеб. пособие для вузов/ М. А. Петров. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 404 с.
2. Налоговая схема России: справочник/ сост. и унификация А. Ю. Денисова. - М. : Дело и Сервис, 2010. - 72 с.
3. Расчет налогооблагаемой базы по уплате единого сельскохозяйственного налога сельхозтоваропроизводителями: (учеб.-практ. пособие) / авт. -сост. В. И. Лыжина. - Иркутск : [б. и.], 2007. - 22 с.

Екатерина Афанасьевна Темникова

Налогообложение сельскохозяйственных предприятий

Методические указания по изучению дисциплины «Налогообложение сельскохозяйственных предприятий» для студентов направления 38.03.02 – Менеджмент

Лицензия на издательскую деятельность

ЛР № 070444 от 11.03.98 г.

Тираж 100 экз.

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,

пос. Молодежный